

鹤山市慈善会  
审计报告  
(2019年度)

审计目录

项 目	页 码
一、 报备防伪条形码	
二、 审计报告	1-3
三、 资产负债表	4
四、 业务活动表	5
五、 现金流量表	6
六、 财务报表附注	7-12
七、 营业执照	
八、 执业证书	

防伪条形码:



07502020030002646427



防伪编号: 07502020030002646427  
报告文号: 江远内审字(2020)第011号  
委托单位名称: 鹤山市慈善会  
被审验单位名称: 鹤山市慈善会  
被审单位所在地: 江门  
事务所名称: 江门市远洋会计师事务所(普通合伙)  
报告日期: 2020-03-11  
报备时间: 2020-03-12 15:16  
签名注册会计师: 张锡崇  
张德亮

## 鹤山市慈善会 2019年度财务报表审计报告

事务所名称: 江门市远洋会计师事务所(普通合伙)  
事务所电话: 0750-8828506  
传 真: 0750-8828536  
通讯地址: 江门市鹤山市沙坪鹤山大道1008号之一至之五8楼  
电子邮箱: yuanyangcpa@163.com  
事务所网址:

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码: 020-83063583、83063578

防伪查询网址: <http://www.gdicpa.org.cn>

# 审计报告

江远内审字(2020)第 011 号  
防伪编号: 07502020030002646427

## 鹤山市慈善会:

### 一、 审计意见

我们审计了鹤山市慈善会(以下简称慈善会)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表,2019 年度的业务活动表和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,公允反映了慈善会 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 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,我们独立于慈善会,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、 其他信息

慈善会管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括 2018 年报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

慈善会管理层(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慈善会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督慈善会的财务报告过程。

## 五、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慈善会不能持续经营。

(5) 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。

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。

江门市远洋会计师事务所（普通合伙）



广东 江门

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020年03月11日

## 资产负债表

截止时间：2019年12月31日

编制单位：鹤山市慈善会

单位：人民币元

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	57,145,863.12	61,097,183.64	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		
应收款项	3			应付工资	63	44.00	69.08
预付账款	4			应交税金	65		
存 货	8	6,000.00	6,000.00	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	57,151,863.12	61,103,183.64	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	44.00	69.08
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	55,355.00	91,930.00				
减：累计折旧	32		42,636.07	受托代理负债：			
固定资产净值	33	55,355.00	49,293.93	受托代理负债	91		
在建工程	34						
文物文化资产	35			负债合计	100	44.00	69.08
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	55,355.00	49,293.93				
无形资产：				净资产：			
无形资产	41	7,223,162.00		非限定性净资产	101	45,873,238.64	55,049,400.21
				限定性净资产	105	18,557,097.48	6,103,008.28
受托代理资产：				净资产合计	110	64,430,336.12	61,152,408.49
受托代理资产	51						
资产总计	60	64,430,380.12	61,152,477.57	负债和净资产总计	120	64,430,380.12	61,152,477.57

单位负责人：

财务负责人：

制表人：

## 业务活动表

截止时间：2019年12月31日

编制单位：鹤山市慈善会

单位：人民币元

项目	行次	上年度			本年度累计		
		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	19,267,372.72	17,965,280.75	37,232,653.47	19,354,336.73	9,335,572.34	28,689,909.07
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			-			-
投资收益	6			-			-
其他收入	9	440,479.52		440,479.52	261,362.65		261,362.65
收入合计	11	19,707,852.24	17,965,280.75	37,673,132.99	19,615,699.38	9,335,572.34	28,951,271.72
二、费用				-			-
（一）业务活动成本	12	7,295,729.00	14,673,497.29	21,969,226.29	8,897,077.02	22,569,306.54	31,466,383.56
其中：人员费用	13			-			-
日常费用	14			-			-
固定资产折旧	15			-			-
税费	16			-			-
（二）管理费用	21	202,631.14		202,631.14	274,905.24		274,905.24
（三）筹资费用	24	101,411.00		101,411.00	487,910.55		487,910.55
（四）其他费用	28			-			-
费用合计	35	7,599,771.14	14,673,497.29	22,273,268.43	9,659,892.81	22,569,306.54	32,229,199.35
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40	-3,700,000.00	3,700,000.00	-	-779,645.00	779,645.00	-
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填	45	8,408,081.10	6,991,783.46	15,399,864.56	9,176,161.57	-12,454,089.20	-3,277,927.63

说明：银行存款利息计入其他收入。

单位负责人：

财务负责人：

制表人：

# 现金流量表

截止时间：2019年12月31日

编制单位：鹤山市慈善会

金额单位：人民币元

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	28,689,909.07
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	
收到的其他与业务活动有关的现金	8	261,362.65
现金流入小计	13	28,951,271.72
提供捐赠或者资助支付的现金	14	24,263,221.56
支付给员工以及为员工支付的现金	15	152,991.58
购买商品、接受服务支付的现金	16	79,252.51
支付的其他与业务活动有关的现金	19	467,910.55
现金流出小计	23	24,963,376.20
业务活动产生的现金流量净额	24	3,987,895.52
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	36,575.00
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	36,575.00
投资活动产生的现金流量净额	44	-36,575.00
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额	60	
五、现金及现金等价物净增加额	61	3,951,320.52

单位负责人：

财务负责人：

制表人：



# 鹤山市慈善会

## 2019年度财务报表附注

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

### 一、慈善会基本情况

1、鹤山市慈善会(以下简称本慈善会)是经鹤山市民政局批准成立的社会团体,2017年08月29日换证取得鹤山市民政局核发的“统一社会信用代码:51440784770983779G”《社会团体法人登记证书》。注册资金人民币叁万元。

2、本慈善会住所:鹤山市沙坪街道人民南路32号

3、本慈善会法定代表人:何惠莹

4、本慈善会业务范围:(一)筹募善款;(二)赈灾救助,接收、分配赈灾款物;(三)扶贫济困,资助本市慈善设施的建设和改造;(四)公益援助,开展多种形式的慈善公益活动;(五)交流与合作,提供咨询服务;(六)按慈善会的宗旨和捐赠者的意愿,使用和管理本会慈善资金;(七)协助政府制定本市慈善事业的发展规划,发展各类慈善公益事业。

### 二、财务报表的编制基础

本慈善会以持续经营为前提,以权责发生制为基础,根据实际发生的交易和事项,按照民间非营利组织会计制度的规定进行确认和计量。

### 三、遵循民间非营利组织会计制度的声明

本慈善会所编制的财务报表符合民间非营利组织会计制度的要求,真实、完整地反映了商会财务状况、业务活动成果、现金流量等有关信息。

### 四、主要会计政策、会计估计

#### 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

#### 记账本位币

以人民币为记账本位币。

#### 计量属性

本慈善会在对会计要素进行计量时,一般采用历史成本,在所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下,对个别会计要素采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

#### 编制现金流量表时现金等价物的确定标准

本慈善会在编制现金流量表时,将持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资视为现金等价物。

#### 存货核算方法

(1) 存货分为原材料、在产品、半成品、库存商品、周转材料等。

(2) 存货盘存制度采用永续盘存法。存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货按加权平均法计价。

(3) 低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(4) 未计提存货跌价准备

### **固定资产核算方法**

(1) 固定资产标准

本慈善会将同时具有下列特征并满足经济利益很可能流入本慈善会、成本能够可靠地计量的有形资产确认为固定资产：

A. 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有；

B. 使用年限超过一个会计年度。

(2) 固定资产计价

按其取得时的成本作为入账的价值，取得时的成本包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。

(3) 固定资产折旧方法

采用直线法分类计提折旧，固定资产分类、预计使用年限、年折旧率及预计净残值率如下：

资产类别	预计残值率	预计使用年限	年折旧率%
办公设备及通用设备	0%	6	16.67%
其他设备	0%	6	16.67%

(4) 未计提固定资产减值准备。

### **收入确认原则**

提供劳务收入的确认原则

(1) 对于因交换交易所形成的提供劳务收入，按以下规定予以确认：在同一会计年度内开始并完成的劳务，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，按完工进度或完成的工作量确认收入。

(2) 对于因非交换交易所形成的收入，在同时满足下列条件时予以确认：与交易相关的含有经济利益或者服务潜力的资源能够流入民间非营利组织并为其所控制，或者相关的债务能够得到解除；交易能够引起净资产的增加；收入的金额能够可靠地计量。

## **五、会计政策和会计估计变更以及重大会计差错更正**

本慈善会在报告期无会计政策变更、会计估计变更以及重大会计差错更正事项。

## **六、税项**

本年度慈善会未发生税费事项。

## 七、财务报表重要项目注释（金额单位：人民币元）

### （一）资产负债表有关项目注释

#### 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	0.00	1,719.70
银行存款	61,097,183.64	57,144,143.42
合计	61,097,183.64	57,145,863.12

#### 存货

项目	期末余额	年初余额
库存商品(捐赠物资)	6,000.00	6,000.00
合计	6,000.00	6,000.00

#### 固定资产

固定资产	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
办公设备及通用设备	51,169.00	29,635.00		80,804.00
其他设备	4,186.00	6,940.00		11,126.00
原值合计	55,355.00	36,575.00		91,930.00
累计折旧	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
办公设备及通用设备	0.00	38,353.68		38,353.68
其他设备	0.00	4,282.39		4,282.39
累计折旧合计	0.00	42,636.07		42,636.07
固定资产净额	55,355.00			49,293.93

备注：本年折旧包括补提以前年度折旧。

#### 无形资产

种类	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
土地使用权	7,223,162.00		7,223,162.00	0.00
合计	7,223,162.00		7,223,162.00	0.00

### 应付职工薪酬

项目	期末余额	年初余额
代扣社保费	69.08	44.00
合计	69.08	44.00

### 非限定性净资产

项目	金额
年初非限定性净资产	45,873,238.64
加：本年非限定性净资产变动额	9,176,161.57
年末非限定性净资产	55,049,400.21

### 限定性净资产

项目	金额
年初限定性净资产	18,557,097.48
其中：限定性净资产	11,278,580.48
固定基金转入	7,278,517.00
加：本年限定性净资产变动额	-12,454,089.20
年末限定性净资产	6,103,008.28

## (二) 业务活动表有关项目注释

### 收入

项目	本期发生额
捐赠收入	28,689,909.07
其中：限定性捐赠收入	9,335,572.34
非限定性捐赠收入	19,354,336.73
其他收入	261,362.65
其中：非限定性其他收入	261,362.65
合计	28,951,271.72

### 业务活动成本

项目	本期发生额
限定性活动成本	22,569,306.54
其中:平日定向资助	22,569,306.54
非限定性活动成本	8,897,077.02
其中:医疗救助	1,022,055.42
困难救助	531,174.00
危房改造	1,754,000.00
慈善助学	723,700.00
慈善慰问	495,017.00
慈善工程	3,988,627.60
慈善助老	382,503.00
合计	31,466,383.56

管理费用-非限定性

类别	本期发生额
工资	128,894.00
社保	20,423.16
住房公积金	3,600.00
医疗费	99.50
办公费	15,357.70
邮电费	4,311.97
印刷费	8,151.25
差旅费	4,107.00
水电费	5,721.99
财务费用	9,445.60
快递费	57.00
宣传费	30,000.00
信息管理系统	1,800.00
微信平台	300.00
累计折旧	42,636.07
合计	274,905.24

### 筹资费用-非限定性

类别	本期发生额
慈善活动	486,197.55
筹款活动	1,713.00
合计	487,910.55

### 八、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本慈善会无重大未决诉讼或仲裁事项，未为任何单位提供对外担保，未将本慈善会任何资产予以抵押或质押借款，无任何应披露而未披露的或有负债。

### 九、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本慈善会未发生影响财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

### 十、关联方关系及其交易

本慈善会本年度未发生关联方交易。

### 十一、其他事项

本慈善会本年度未发生其他重大事项。

鹤山市慈善会（盖章）



# 营业执照

(副本) (副本号:1-1)

统一社会信用代码914407846730920694

名称 江门市远洋会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

主要经营场所 鹤山市沙坪鹤山大道1008号之一至之五8楼

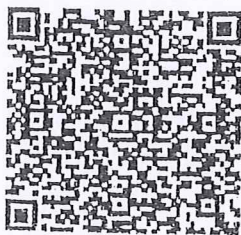
执行事务合伙人 张锡崇

成立日期 2008年04月08日

合伙期限 长期

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；法律、行政法规规定的其他审计业务；承办会计咨询、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。）

本件仅作本所报告附件之用  
不作其他用途。再复印无效



登记机关

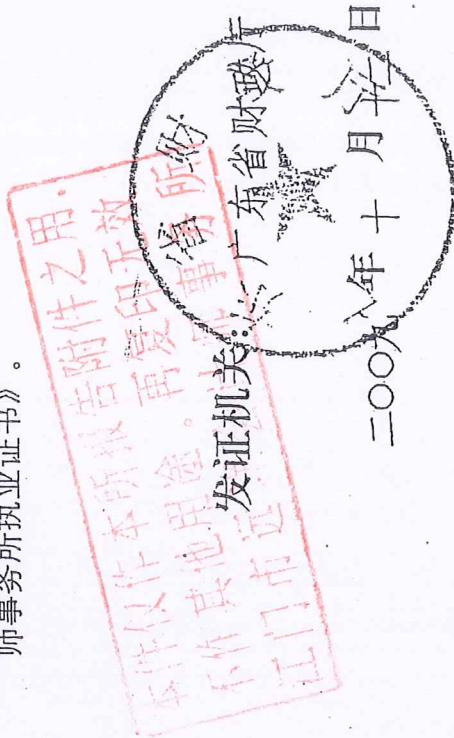
2016



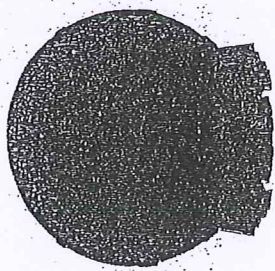
证书序号: NO.012101

## 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》。



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 江门市远洋会计师事务所

主任会计师: 张锡崇

办公场所: 鹤山市沙坪镇富华路97号

组织形式: 普通合伙

会计师事务所编号: 44070022

注册资本(出资额): 50万元

批准设立文号: 粤财会[2008]27号

批准设立日期: 2008年5月