

浙江省红十字会财务收支 专项审计报告

浙江省红十字会：

我们接受委托，对浙江省红十字会捐赠收支账套 2018 年度财务收支情况进行专项审计。浙江省红十字会提供了捐赠收支账套 2018 年 12 月 31 日的资产负债表以及 2018 年度的业务活动表。这些会计报表的编制及有关资料的真实性、合法性、完整性是浙江省红十字会管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对浙江省红十字会捐赠收支账套 2018 年度财务收支和 2018 年 12 月 31 日的财务状况发表审计意见。我们根据中国注册会计师审计准则规定执行了审计工作，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。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。现将审计情况报告如下：

一、基本情况

浙江省红十字会系社会团体法人，取得浙江省民政厅颁发的《社会团体法人登记证书》，统一社会信用代码 513300005018706105。业务范围：社会福利和社会服务，住所：杭州市秋涛北路 324 号，法定代表人：陶竞，活动区域：浙江省境内，注册资金：壹拾万元，业务主管单位：浙江省人民政府办公厅。

二、审计查证情况

（一）期末资产、负债和所有者权益核查情况（截止 2018 年 12 月 31 日）

截止 2018 年 12 月 31 日，浙江省红十字会账面期末资产总额期末资产总额 42,538,756.53 元，负债总额 246,813.20 元，净资产总额 42,291,943.33 元。经审计无调整事项，具体情况如下：

1、货币资金期末余额 33,668,209.81 元，均为银行存款，与银行对账单核对相符、函证相符。

2、存货期末余额 8,846,671.80 元,均为捐赠物资,其中:冬用品类 559,746.00 元,生活日用品类 1,601,099.00 元,夏装类 19,176.00 元,秋装类 2,952,865.00 元,冬装类 658,535.00 元,童装类 198,930.00 元,箱包类 634,156.00 元,文具类 54,152.00 元,医药类 2,000,472.80 元,下装类 15,760.00 元,其他类 40,860.00 元,其他类(海关) 110,920.00 元。浙江省红十字会赈济救灾处已提供明细清单,我们已进行实地抽盘,存货堆放整齐有序,账实相符。

3、固定资产账面期末原值 32,450.00 元,均为办公设备。其中:电脑 2 台 15,900.00 元,相机 1 个 5,800.00 元,相机镜头 1 个 4,800.00 元,录音棒 1 个 1,500.00 元,打印机 1 台 4,450.00 元。

4、累计折旧账面期末余额 8,575.08 元,为本期按照 6 年折旧年限计提的固定资产折旧。

5、其他应付款期末余额 246,813.20 元,为账龄 1 年以内的上海生物制品研究所有限公司的代收代付专项补偿款项。

6、非限定性净资产账面期末余额 13,344,586.26 元。期初账面余额 14,138,629.39 元,非限定性(非定向)收支结余转入增加本科目 1,181,297.17 元,从非限定性净资产转入限定性净资产减少本科目 1,975,340.30 元,期末余额 13,344,586.26 元。明细情况为:国内捐赠物结余 6,846,199.00 元,国内捐赠款结余 5,888,295.07 元,境外捐赠款结余 610,092.19 元。

7、限定性净资产账面期末余额 28,947,357.07 元。期初余额 14,467,252.63 元,限定性(定向)收支结余转入增加本科目 12,486,118.54 元,核销其他应收款红字增加本科目 24,054.00 元,从非限定性净资产转入限定性净资产增加本科目 1,975,340.30 元,计提累计折旧转入减少本科目 5,408.40 元,期末余额 28,947,357.07 元。

(二) 财务收支核查情况

2018 年度账面反映收入累计 39,791,711.78 元,支出累计 26,124,296.07 元,净资产变动额(收支结余) 13,667,415.71 元,经审计无调整事项。具体情况如下:

1、捐赠收入累计发生额 32,333,757.78 元,其中:非限定性捐赠收入 9,416,984.27 元,限定性捐赠收入 22,916,773.51 元。

2、总会费用收入累计发生额 6,813,805.00 元,全部为限定性总会费用收入。

3、调剂收入累计发生额 0.00 元,2018 年非限定性收入调入限定性收入

1,975,340.30 元（其中：调入款项 506,877.30 元，调入物资 1,468,463.00 元），调剂收入对累计发生额无影响。

4、其他收入累计发生额 644,149.00 元，为由省红会负责管理的救灾中心购入的物资。

5、业务活动成本累计发生额 19,183,377.07 元，其中非限定性捐赠支出 8,879,836.10 元，限定性捐赠支出 10,303,540.97 元。

6、总会费用支出累计发生额 6,940,919.00 元，全部为限定性总会费用支出。

7、净资产累计变动额 13,667,415.71 元，其中：非限定性净资产变动额 1,181,297.17 元，限定性净资产变动额 12,486,118.54 元。

三、审计意见与建议

我们认为，浙江省红十字会捐赠款物收支财务管理制度较健全，执行情况较好，会计核算基本规范。2018 年度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，公允反映了浙江省红十字会捐赠收支账套 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的财务收支情况。

附件：

- 1、资产负债表
- 2、业务活动汇总表
- 3、捐赠专户收支存明细表

浙江中瑞江南会计师事务所有限公司



中国注册会计师：

刘题香



中国注册会计师：

沈晓平



中国·杭州

报告日期：2019 年 1 月 28 日

资产负债表

编制单位：浙江省红十字会

2018年12月31日

单位：人民币 元

资产	2017年12月31日	2018年12月31日	负债和净资产	2017年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	20,687,654.90	33,668,209.81	短期借款		
短期投资			其他应付款	243,813.20	246,813.20
应收款项			应付工资		
其他应收款	-24,054.00		应交税金		
存货	8,156,811.00	8,846,671.80	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	28,820,411.90	42,514,881.61	其他流动负债		
			流动负债合计	243,813.20	246,813.20
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	32,450.00	32,450.00			
减：累计折旧	3,166.68	8,575.08	受托代理负债：		
固定资产净值	29,283.32	23,874.92	受托代理负债		
在建工程			负债合计	243,813.20	246,813.20
文物文化资产					
固定资产清理			净资产：		
固定资产合计	29,283.32	23,874.92	非限定性净资产	14,138,629.39	13,344,586.26
			限定性净资产	14,467,252.63	28,947,357.07
无形资产：			净资产合计	28,605,882.02	42,291,943.33
无形资产					
受托代理资产：					
受托代理资产					
资产总计	28,849,695.22	42,538,756.53	负债和净资产总计	28,849,695.22	42,538,756.53

业务活动汇总表

编制单位：浙江省红十字会

2018年

单位：人民币 元

项 目	本年累计数		
	非限定性	限定性	合计数
一、收入			
其中：捐赠收入	9,416,984.27	22,916,773.51	32,333,757.78
会费收入			
总会费用收入		6,813,805.00	6,813,805.00
调剂收入	-1,975,340.30	1,975,340.30	
政府补助收入			
投资收益			
其他收入	644,149.00		644,149.00
收入合计	8,085,792.97	31,705,918.81	39,791,711.78
二、费用			
（一）业务活动成本	8,879,836.10	10,303,540.97	19,183,377.07
（二）会费支出			
（三）总会费用支出		6,940,919.00	6,940,919.00
（四）其他费用			
费用合计	8,879,836.10	17,244,459.97	26,124,296.07
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）	-794,043.13	14,461,458.84	13,667,415.71