



# 湖北省红十字会 2018 年度专项及捐赠收支情况 审计报告

鄂衡平楚天专审〔2019〕060号

大会  
报告



湖北衡平楚天会计师事务所有限公司

---

## 审计报告

鄂衡平楚天专审〔2019〕060号

湖北省红十字会：

### 一、 审计意见

我们审计了湖北省红十字会专项及捐赠资金的财务报表，包括2018年12月31日的资产负债表，2018年度的业务活动表、现金流量表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了湖北省红十字会捐赠资金2018年12月31日的财务状况以及2018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“注册会计师对收支情况表审计的责任”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，我们独立于湖北省红十字会，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

湖北省红十字会管理层（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，以使财务收支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，管理层负责评估湖北省红十字会捐赠资金的持续运营能力，披露与持续运营相关的事项，并运用持续运营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督湖北省红十字会捐赠资金结存和收支的报告过程。

#### **四、注册会计师对资产负债表和收支情况表审计的责任**

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证据，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收支使用者依据财务收支作出的经济决策，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) 对管理层使用持续运营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对湖北省红十字会捐赠资金持续运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湖北省红十字会捐赠资金不能持续运营。

(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。



湖北衡平楚天会计师事务所有限公司

湖北衡平楚天会计师事务所有限公司



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·武汉

二〇一九年六月三十日



## 资产负债表

编制单位：湖北省红十字会

2018-12-31

单位：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	11,829,824.84	8,179,862.32	短期借款	61	0.00	0.00
短期投资	2	0.00	0.00	应付款项	62	10,000.00	10,000.00
应收款项	3	0.00	0.00	应付工资	63	0.00	0.00
预付账款	4	0.00	0.00	应交税金	65	0.00	0.00
存货	8	291,090.00	79,000.00	预收账款	66	0.00	0.00
待摊费用	9	0.00	0.00	预提费用	71	0.00	0.00
一年内到期的长期债权投资	15			预计负债	72	0.00	0.00
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
				其他流动负债	78		
流动资产合计	20	12,120,914.84	8,258,862.32	流动负债合计	80	10,000.00	10,000.00
长期投资：				长期负债：			
长期股权投资	21	0.00	0.00	长期借款	81	0.00	0.00
长期债权投资	24	0.00	0.00	长期应付款	84	0.00	0.00
				其他长期负债	88		
长期投资合计	30	0.00	0.00	长期负债合计	90	0.00	0.00
固定资产：				受托代理负债：			
固定资产原价	31	70,364.00	70,364.00	受托代理负债	91	0.00	0.00
减：累计折旧	32	31,800.17	31,800.17	负债合计	100	10,000.00	10,000.00
固定资产净值	33	38,563.83	38,563.83				
在建工程	34	0.00	0.00				
文物文化资产	35	0.00	0.00				
固定资产清理	38	0.00	0.00				
固定资产合计	40	38,563.83	38,563.83	净资产：			
				非限定性净资产	101	1,068,067.44	8,287,426.15
				限定性净资产	105	11,081,411.23	0.00
无形资产：							
无形资产	41	0.00	0.00				
				净资产合计	110	12,149,478.67	8,287,426.15
受托代理资产：							
受托代理资产	51	0.00	0.00				
资产总计	60	12,159,478.67	8,297,426.15	负债和净资产总计	120	12,159,478.67	8,297,426.15



## 业务活动表

编制单位：湖北省红十字会

2018-12-31

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	0.00	16,485,430.40	16,485,430.40	391,300.09	22,341,857.03	22,733,157.12
会费收入	2	0.00	0.00	0.00	680.00	0.00	680.00
提供服务收入	3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
商品销售收入	4	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
政府补助收入	5	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
投资收益	6	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他收入	7	40,691.47	0.00	40,691.47	134,800.51	0.00	134,800.51
收入合计	8	40,691.47	16,485,430.40	16,526,121.87	526,780.60	22,341,857.03	22,868,637.63
二、费用	9						
（一）业务活动成本	10	0.00	15,324,423.90	15,324,423.90	71,814.09	26,366,969.38	26,438,783.47
（二）管理费用	11	0.00	44,831.96	44,831.96	0.00	6,906.68	6,906.68
人员费用	12	0.00	44,831.96	44,831.96	0.00	6,906.68	6,906.68
办公费	13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
差旅费	14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
水电费	15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
招待费	16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
房租费	17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
购置费	18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
修理费	19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
折旧费	20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	21	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）筹资费用	25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）其他费用	26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
费用合计	27	0.00	15,369,255.86	15,369,255.86	71,814.09	26,373,876.06	26,445,690.15
三、限定性净资产转为非限定性净资产	28			381,691.00			7,344,282.20
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	29	40,691.47	1,116,174.54	1,156,866.01	454,966.51	-4,032,019.03	-3,577,052.52





## 现金流量表

编制单位：湖北省红十字会

2018-12-31

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	21, 085, 928.75
收取会费收到的现金	2	680.00
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	281, 058.84
<b>现金流入小计</b>	13	<b>21, 367, 667.59</b>
供捐赠或者资助支付的现金	14	24, 102, 230.18
支付给员工以及为员工支付的现金	15	10, 302.68
购买商品、接受服务支付的现金	16	199, 396.00
支付的其他与业务活动有关的现金	19	776, 982.92
<b>现金流出小计</b>	23	<b>25, 088, 911.78</b>
业务活动产生的现金流量净额	24	-3, 721, 244.19
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	70, 741.67
<b>现金流入小计</b>	34	<b>70, 741.67</b>
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35	
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	
<b>现金流出小计</b>	43	
投资活动产生的现金流量净额	44	70, 741.67
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	
<b>现金流入小计</b>	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	
<b>现金流出小计</b>	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, 650, 502.52

## 湖北省红十字会

### 2018 年度财务报表附注

(除特别说明，金额单位以人民币元表述)

#### 一、单位基本情况

湖北省红十字会(以下简称“本单位”)是从事人道主义工作的社会救助团体,具有独立法人资格的群众团体,在中国红十字会统一指导下开展工作,以弘扬“人道、博爱、奉献”的红十字精神,保护人的生命和健康,促进人类和平进步事业为宗旨。

湖北省红十字会由省政府分管领导联系。会长由省政府分管副省长兼任。会机关内设 3 个正处级机构: 办公室、赈济救护部、组织宣传部。其中, 赈济救护部加挂项目筹资部牌子。

统一社会信用代码: 13420000503578664M

办公地址: 武汉市武昌区中北路 101 号海山金谷楚商大厦 10-11 楼

机构类型: 群众团体

#### 二、财务报表的编制基础

本单位财务收支以持续经营假设为基础, 以 2018 年 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### 三、遵循《民间非营利组织会计制度》的声明

本单位编制的财务收支符合中华人民共和国财政部颁发的《民间非营利组织会计制度》, 真实、完整地反映了湖北省红十字会 2018

年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的业务活动成果和现金流量。

## 四、重要会计政策、会计估计的说明

### （一）会计年度

本单位采用公历年制，即公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

### （二）记账本位币

本单位采用人民币为记账本位币。编制本财务收支时所采用的货币为人民币。

### （三）记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均按取得时的实际成本计价。

### （四）流动资产

1. 货币资金包括库存现金、银行存款等。

2. 应收及预付款项是指本单位在开展业务活动中形成的各项债权，包括应收票据、应收账款、其他应收款等应收款项和预付账款。

3. 存货

省红十字会的存货主要为捐赠物资。对于接受捐赠的物资，省红十字会按照公允价值计价核算，捐赠方在向省红十字会捐赠时，需提供捐赠物资公允价值的证明。

对于购买的存货，一律以实际成本计价。

受赠书画及纪念品等无公允价值证明的，以名义金额计价。

发出存货，则按照取得时的入账价值计价发出。

### **(五) 非流动资产**

固定资产是指本单位持有的使用期限超过1年(不含1年),单位价值在规定标准以上,并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产,包括房屋及构筑物,专用设备、通用设备等。单位价值虽未达到展定标准,但是耐用时间超过1年(不含1年)的大批同类物资,应当作为固定资产核算。

### **(六) 流动负债**

应付款项是指本单位在开展业务活动中发生的各项债务,包括应付票据、应付账款、其他应付款等应付款项。

### **(七) 限定性净资产、非限定性净资产**

本单位的净资产是指资产减去负债后的余额。净资产按照其是否受到限制,分为限定性净资产和非限定性净资产等。

资产或资产所产生的经济利益(如资产投资利益和利息等)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。

### **(八) 收入**

收入是指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。省红十字会确认的收入,主要为接受中国红十字会总会、中国红十字基金会、其他地方红会以及个人和



企业捐赠形成的非交换交易收入，以及会员缴纳的会费收入和银行存款利息收入。

一般情况下，省红十字会对于无条件的捐赠，在收到这些捐赠时确认收入。对于接受捐赠的物资，省红十字会按照公允价值计价核算，捐赠方在向省红十字会捐赠时，需提供捐赠物资公允价值的证明。

省红十字会接受的劳务捐赠不确认收入。

### **(九) 成本或者费用**

湖北省红十字会捐赠资金本年度发生的成本费用为业务活动成本和管理费用。其中业务活动成本主要是湖北省红十字会开展捐赠收支业务活动中所发生的捐物和捐款支出。其中捐物支出一般是捐助机构定向直接拨付，由省红十字会根据对方提供的公允价值证明开出湖北省公益事业捐赠统一票据；省红十字会对捐款支出按照捐赠资金目的和对象分为捐赠项目支出和社会捐款支出。其中捐赠项目支出主要是指中国红十字总会和中国红十字基金会以及各地红十字会和某些企业捐赠的用于特定项目的拨款支出，这些拨款主要用于省内各地、市、县（市、区）的特定公益项目支出。同时这些项目支出中还包含执行和管理项目发生的培训、办公设备、差旅以及劳务人员工资支出等。社会捐赠支出则包含直接用于受益对象的货币资金定向和非定向捐赠支出。湖北省红十字会捐赠资金本年度发生的管理费用仅用于香港红十字会捐赠项目中的人员工资支出。

## **五、财务收支项目注释**

以下注释除非特别指出，期初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 12 月 31 日，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度。

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
其中：人民币		
银行存款		
其中：人民币	8,179,862.32	11,829,824.84
合计	8,179,862.32	11,829,824.84

2018 年 12 月 31 日的货币资金仅为存放在中国银行股份有限公司武汉刘家湾支行（账号：567757550053）的银行存款，共计 8,179,862.32 元。

### (二) 存货

湖北省红十字会存货主要是指库存尚未捐出的捐赠物资，这些捐赠物资有的是社会直接捐赠的物资，有的是代捐赠方购置的捐赠物资。2018 年 12 月 31 日存货为总会下拨尚未使用的拉纤帐篷，价值 79,000.00 元，现存放于湖北省红十字会二级单位中国红十字会湖北救灾备灾中心。

项 目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
捐赠物资	291,090.00	2,084,857.20	2,296,947.20	79,000.00
合计	291,090.00	2,084,857.20	2,296,947.20	79,000.00

### (三) 固定资产



项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
一、账面原值合计	70,364.00			70,364.00
其中：通用设备	60,864.00			60,864.00
家具、用具	9,500.00			9,500.00
二、累计折旧合计		31,800.17		31,800.17
其中：通用设备		29,885.46		29,885.46
家具、用具		1,914.71		1,914.71
三、账面净值合计	70,364.00			38,563.83
其中：通用设备	60,864.00			30,978.54
家具、用具	9,500.00			7,585.29

#### (四) 其他应付款

其他应付款 10,000.00 元为总会下拨的艾滋病项目工作费，2018 年度尚未开支。

#### (五) 净资产

类别	期末余额	期初余额
非限定性净资产	8,287,426.15	1,068,067.44
限定性净资产		11,081,411.23
合计	8,287,426.15	12,149,478.67

#### (六) 捐赠收入

类别	本期发生额			上期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
捐款收入	391,300.09	20,506,999.83	20,898,299.92		10,825,788.6	10,825,788.6
捐物收入		1,834,857.20	1,834,857.20		5,659,641.80	5,659,641.80
合计	391,300.09	22,341,857.03	22,733,157.12		16,485,430.40	16,485,430.40

按项目类别列示:

项目类别	本期发生额
中国红十字会总会捐款收入	17,582,865.00
中国红十字会总会捐物收入	1,738,900.00
中国红十字基金会捐赠收入	183,319.97
香港红十字会捐赠收入	-21,948.80
其他红十字会项目捐赠收入	1,430,600.00
社会捐款收入	1,723,463.75
社会捐物收入(马应龙药业集团股份有限公司)	95,957.20
合计	22,733,157.12

香港红十字会捐赠收入出现负数是因为香港红会家庭包采购项目退回家庭包维护经费 21,948.80 元。

### (七) 会费收入

类别	本期发生额			上期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
会费收入	680.00		680.00			
合计	680.00		680.00			

### (八) 其他收入

类别	本期发生额			上期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
利息收入	134,800.51		134,800.51	40,691.47		40,691.47
合计	134,800.51		134,800.51	40,691.47		40,691.47

### (九) 业务活动成本

类别	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
项目成本	71,814.09	26,366,969.38	26,438,783.47		15,324,423.90	15,324,423.90
合计	71,814.09	26,366,969.38	26,438,783.47		15,324,423.90	15,324,423.90

项目类别	本期发生额
中国红十字会总会捐款支出	17,875,921.00
中国红十字会总会捐物支出	1,659,900.00
中国红十字基金会捐赠支出	306,000.00
香港红十字会捐赠支出	790,280.52
其他红十字会项目捐赠支出	1,430,600.00
社会捐款支出	4,202,220.66
社会捐物支出(马应龙药业集团股份有限公司)	95,957.20
会费	71,814.00
资产类	6,090.00
其他	0.09
合计	26,438,783.47

### (十) 公益项目分项收支列示

项目类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中国红十字会总会捐款	786,406.90	17,582,865.00	17,875,921.00	493,350.90
中国红十字会总会捐物		1,738,900.00	1,659,900.00	79,000.00
中国红十字基金会捐赠	255,235.23	183,319.97	306,000.00	132,555.20
香港红十字会捐赠	950,570.82	-21,948.80	797,187.20	131,434.82
其他红十字会项目捐赠	33,155.70	1,430,600.00	1,430,600.00	33,155.70
社会捐款	9,056,042.58	1,723,463.75	4,202,220.66	6,577,285.67
社会捐物(马应龙药业集团股份有限公司)		95,957.20	95,957.20	
合计	11,081,411.23	22,733,157.12	26,367,786.06	7,446,782.29

### (十一) 管理费用

类别	本期发生额			上期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
人员费用		6,906.68	6,906.68		44,831.96	44,831.96
合计		6,906.68	6,906.68		44,831.96	44,831.96

## 六、常务理事会和员工的数量、变动情况及薪酬情况

截至 2018 年末，湖北省红十字会共有常务理事 24 名，均未在本报告范围内领取薪酬。

## 七、受托代理业务情况

无。

## 八、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产

无。

## 九、对外承诺和或有事项情况

无。

## 十、接受劳务捐赠情况

无。

## 十一、资产负债表日后事项

无。

## 十二、其他重要事项说明

本单位不存在应披露的其他重要事项说明。

## 十三、捐赠收支情况的批准报出

本捐赠收支情况于 2019 年 6 月 30 日经湖北省红十字会批准报出。

湖北省红十字会

(加盖公章)

二〇一九年六月三十日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91420106704642988X

名称 湖北衡平楚天会计师事务所有限公司  
类型 有限责任公司  
住所 武汉市武昌区武珞路628号A栋26层5室  
法定代表人 曾尔芬  
注册资本 贰佰万元整  
成立日期 2000年03月27日  
营业期限 2000年03月27日至2020年03月27日  
经营范围 投入资本验证、审查企业会计报表、预算绩效评价及领导离任审计、清产核资、办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；建设工程预决（结）算审计；会计、财务咨询。（国家有专项规定的项目经审批后或凭有效许可证方可经营）\*\*\*\*

此件再次复印无效

增值税一般纳税人

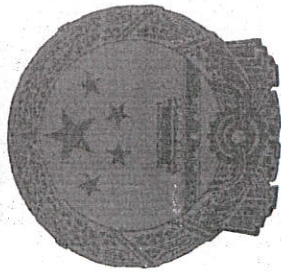


登记机关









# 会计师事务所 执业证书

名称：湖北衡平楚天会计师事务所有限公司

首席合伙人：

主任会计师：曾尔芬

经营场所：武汉市武昌区武珞路628号A栋26层5室

组织形式：有限责任

执业证书编号：42000315

批准执业文号：鄂财注发（2000）240号

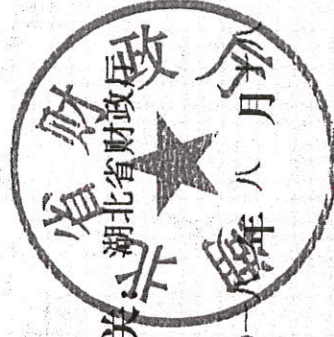
批准执业日期：2000年3月17日

证书序号：0010512

## 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》。

此件再次复印无效

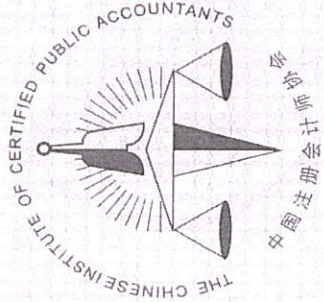


发证机关：湖北省财政厅  
二〇〇〇年八月十八日

中华人民共和国财政部制







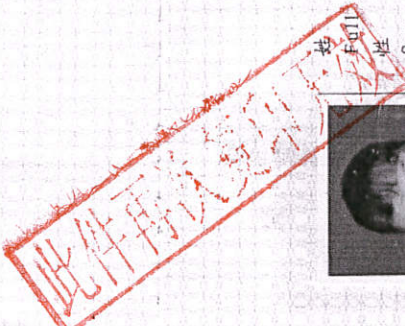
鲁尔芬

姓 Full name  
性别 Sex

出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit  
湖北德平楚天会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card number  
420106195911240449



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

鲁尔芬 (420003153362)

2019年已通过



证书编号:  
No. of Certificate

420003153362

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

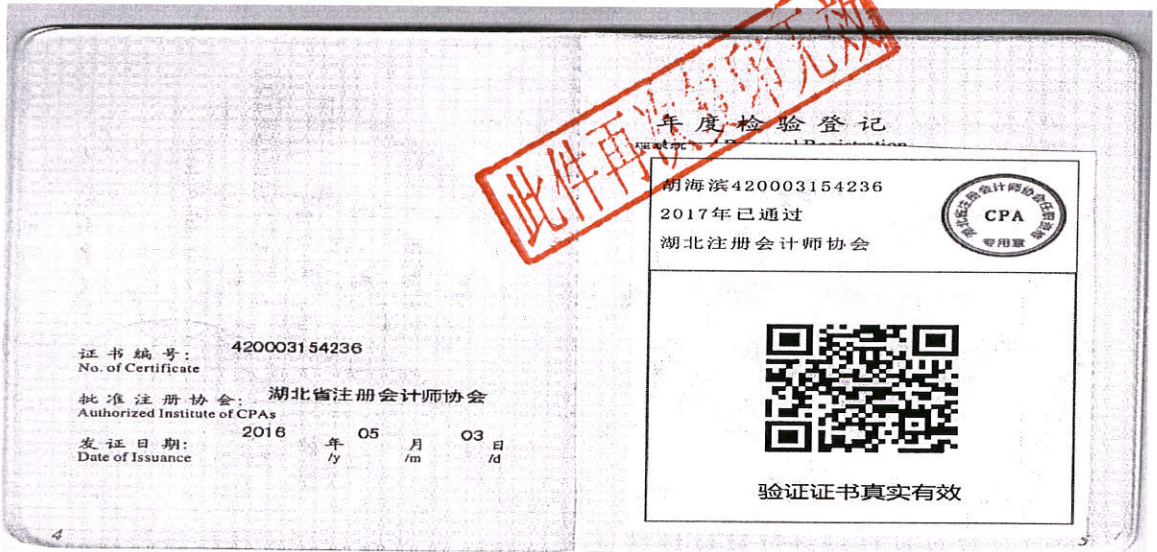
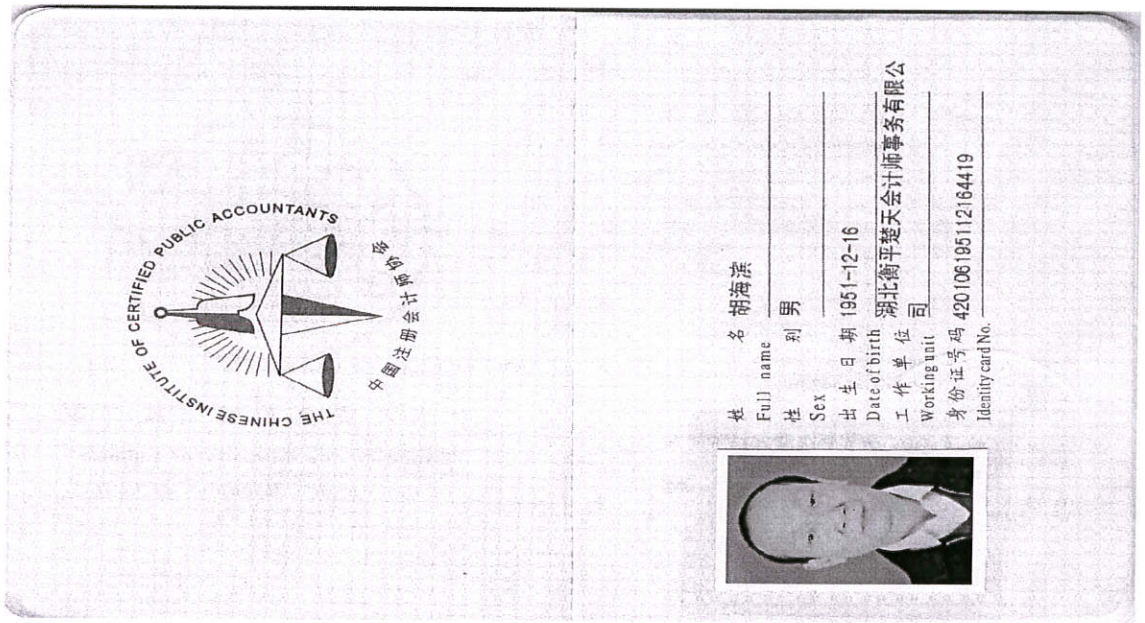
湖北省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

1998 03 02







國立中央圖書館  
藏書