

防伪条形码:



报备 号码: 020200807003126

报告 文号: 2008年羊查字第14799号

委托 单位: 广东公益恤孤助学促进会

事务所名称: 001立信羊城会计师事务所有限公司

报告 日期: 2008年07月10日

报备 时间: 2008年07月14日 16:41

签名注册会计师: 陈雄溢 电话: ()
吴震宇 电话: ()

广东公益恤孤助学促进会

2004-2007年度审计报告

事务所名称: 001立信羊城会计师事务所有限公司

事务所电话: 38396233

传 真: 38396216

通信 地址: 广州市林和西路3-15号耀中广场B座11楼

电子 邮件: infoyc@ycpa.com

事务所网址: <http://www.ycpa.com>

如对上述报备资料,有疑问的,请与广州注册会计师协会联系

防伪查询电话号码: 020-83300657

防伪 查询 网址: <http://www.gzicpa.org.cn>

广东公益恤孤助学促进会

2004 年 1 月 1 日至 2007 年 12 月 31 日止
审计报告及会计报表

目	录	页 码
一	审 计 报 告	1-2
二	广东公益恤孤助学促进会会计报表及 附注	
	1、资 产 负 债 表	
	2、业 务 活 动 表	
	3、现 金 流 量 表	
	4、会 计 报 表 附 注	1~5



**立信羊城會計師
事務所有限公司**

Shu Lun Pan Yangcheng
Certified Public Accountants Co., Ltd.

中国广州市天河区林和西路3-15号
耀中广场 11 楼

11/F, China Shine Plaza 3-15
Linhe Road West, Tianhe District,
Guangzhou China

邮政编码
Postal code 510610

电话
Telephone: (8620) 38396233

传真
Facsimile: (8620) 38396216

网址
<http://www.ycpa.com>

本所函件编号: (2008) 羊查字第 14799 号
穗注协报备号码: 020200807003126 号

审 计 报 告

广东公益恤孤助学促进会:

我们审计了后附的广东公益恤孤助学促进会(以下简称贵会)财务报表,包括 2007 年 12 月 31 日的资产负债表,2004 年度至 2007 年度的业务活动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是贵会管理层的责任。这种责任包括:(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;(2)选择和运用恰当的会计政策;(3)作出合理的会计估计。

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的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,我们考虑与财

务报表编制相关的内部控制，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作出会计估计的合理性，以及评价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、审计意见

我们认为，贵会财务报表已经按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵会 2007 年 12 月 31 日的财务状况以及 2004 年度至 2007 年度的经营成果和现金流量。

立信羊城会计师事务所有限公司



中国·广州

中国注册会计师：

陈雄溢



中国注册会计师：

吴震宇



二〇〇八年七月十日

资产负债表

编制单位: 广东公益恤孤助学促进会									
资产									
	2004-1-1	2004-12-31	2005-12-31	2006-12-31	2007-12-31	负债和净资产			
流动资产:						流动负债:			
货币资金		999,530.58	1,290,127.02	2,299,053.46	4,384,868.24	短期借款			
短期投资						应付款项			
应收款项		3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	应付工资	6,000.00		
预付账款						应交税金			
存货						预收账款			
待摊费用						预提费用			
一年内到期的长期股权投资						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		1,002,530.58	1,293,127.02	2,302,053.46	4,387,868.24	其他流动负债			
						流动负债合计	6,000.00	0.00	0.00
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			
固定资产:						其他长期负债			
固定资产原价		21,672.00	21,672.00	31,272.00	40,185.00	长期负债合计		0.00	0.00
减: 累计折旧		3,088.26	7,205.94	11,323.62	17,688.67				
固定资产净值		18,583.74	14,466.06	19,948.38	22,496.33	受托代理负债:			
在建工程						受托代理负债			
文物文化资产						负债合计		0.00	0.00
固定资产清理									
固定资产合计		18,583.74	14,466.06	19,948.38	22,496.33	净资产:			
						非限定性净资产:			
无形资产:						限定性净资产	1,015,114.32	1,307,593.08	2,268,001.84
无形资产						净资产合计	1,015,114.32	1,307,593.08	2,322,001.84
受托代理资产:									
受托代理资产									
资产总计		1,021,114.32	1,307,593.08	2,322,001.84	4,410,364.57	负债和净资产总计	1,021,114.32	1,307,593.08	4,410,364.57

单位负责人: 王颂汤

制表: 孙秀港

单位: 元

会民非01表

业务活动表

会民非02表
单位：元

编制单位：广东公益恤孤助学促进会

项目	2004年度			2005年度			2006年度			2007年度			2004-2007年合计
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计	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	1,029,133.60		1,029,133.60	416,922.60	110,000.00	526,922.60	1,450,977.67	54,000.00	1,504,977.67	3,268,682.70	160,000.00	3,428,682.70	6,489,716.57
会费收入	10,300.00		10,300.00	2,400.00		2,400.00	2,900.00	0.00	2,900.00	7,300.00		7,300.00	22,900.00
其他收入	32,000.00		32,000.00				0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	32,000.00
收入合计	1,071,433.60		1,071,433.60	419,322.60	110,000.00	529,322.60	1,453,877.67	54,000.00	1,507,877.67	3,275,982.70	160,000.00	3,435,982.70	6,544,616.57
二、费用													
(一) 业务活动成本	11,422.00		11,422.00	101,821.00		111,821.00	342,466.35	0.00	342,466.35	1,092,378.25	114,000.00	1,206,378.25	1,772,087.60
(二) 管理费用	26,567.46		26,567.46	27,455.35		27,455.35	30,428.88	0.00	30,428.88	42,746.82		42,746.82	127,198.51
(三) 筹资费用	17,449.82		17,449.82	-2,432.51		-2,432.51	120,573.68	0.00	120,573.68	98,494.90		98,494.90	234,085.89
(四) 其他费用	880.00		880.00				0.00	0.00	0.00			0.00	880.00
费用合计	56,319.28		56,319.28	126,843.84	110,000.00	236,843.84	493,468.91	0.00	493,468.91	1,233,619.97	114,000.00	1,347,619.97	2,134,252.00
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）	1,015,114.32		1,015,114.32	292,478.76		292,478.76	960,408.76	54,000.00	1,014,408.76	2,042,362.73	46,000.00	2,088,362.73	4,410,364.57

单位负责人：王颂汤

制表：孙秀港

现金流量表

会民非03表

编制单位：广东公益恤孤助学促进会

2004-2007年度

单位：元

项目	金额
一、业务活动产生的现金流量：	
接受捐赠收到的现金	6,489,716.57
收限会费收到的现金	22,900.00
提供服务收到的现金	
销售商品收到的现金	
政府补助收到的现金	
收到的其他与业务活动有关的现金	32,000.00
现金流入小计	6,544,616.57
提供捐赠或者资助支付的现金	1,772,087.60
支付给员工以及为员工支付的现金	
购买商品、接受服务支付的现金	
支付的其他与业务活动有关的现金	347,475.73
现金流出小计	2,119,563.33
业务活动产生的现金流量净额	4,425,053.24
二、投资活动产生的现金流量	
收回投资所收到的现金	
取得投资收益所收到的现金	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	
收到的其他与投资活动有关的现金	
现金流入小计	
购建固定资产和无形资产所支付的现金	40,185.00
对外投资所支付现金	
支付的其他与投资活动有关的现金	
现金流出小计	40,185.00
投资活动产生的现金流量净额	-40,185.00
三、筹资活动产生的现金流量：	
借款所收到的现金	
收到的其他与筹资活动有关的现金	
现金流入小计	0.00
偿还借款所支付的现金	
偿付利息所支付的现金	
支付的其他与筹资活动有关的现金	
现金流出小计	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	0.00
四、汇率变动对现金的影响额	
五、现金及现金等价物净增加额	4,384,868.24

单位负责人：王颂汤

制表：孙秀港

会 计 报 表 附 注

一、促进会的基本情况

广东公益恤孤助学促进会（以下简称“本会”）于二〇〇四年二月十六日经广东省民政厅文件《关于同意成立广东公益恤孤助学促进会的批复》（粤民政[2004]15 号）同意成立，社会团体法人登记证书：社证字第 0894 号，注册资金叁万贰仟元人民币，法定代表人王颂汤，住所：广州环市东路 412 号远洋宾馆，业务主管单位：广东省民政厅，业务范围：开展调查，无偿资助贫困子女就学，兼顾支持其他公益事业。

本会的理事会成员包含：尹为宇、王颂汤、安宁、安成信、朱淇、李子荣、李卓祺、宋子和、吴杰、陈秋岗、陈健涛、罗草茹、郭京、施金安、谢鉴明、蒋月明、董兆良、曾鹏徽、曾璇、葛晓红、廖曙辉、熊静。截至 2007 年 12 月 31 日止，本会的员工均为义工，不在本会领取工资。

二、本会所采用主要会计政策及会计估计

（一）会计制度

本会执行《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

（二）会计年度

本会会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本会以人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本会的会计核算以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

（五）外币业务核算方法

本会发生外币业务时，按业务发生当日的市场汇价将外币金额折合为人民币金额记账。年度终了，将各种外币账户的外币年末余额，按照年末市场汇价折合为人民币金额，其与原账面人民币金额之间的差额计入财务费用。

（六）现金等价物的确定标准

本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的现金、价值变动风险小的投资作为现金等价物。

（七）坏账核算核算方法

坏账损失核算方法，本会采用直接转销法对坏账损失进行核算。实际发生坏账时，直接记入当期损益。

（八）存货核算方法

- 1、存货种类，本会的存货包括图书、低值易耗品等。
- 2、本会采用永续盘存制及实际成本对存货进行核算。

3、低值易耗品摊销方法，采用一次摊销法核算。

4、存货跌价准备计提方法，本会的期末存货按成本与可变现净值孰低计价。对由于存货毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因造成的存货成本不可收回的部分，按单个存货项目的成本与可变现净值的差额计提存货跌价准备。对于数量繁多，单价较低的存货，按存货类别计量成本与可变现净值。

（九）固定资产和折旧核算方法

1、固定资产确定标准，本会将一般设备单位价值在 500 元以上、专用设备单位价值在 800 元以上，使用期限超过 1 年的有限资产，作为固定资产。单位价值虽未达到规定标准，但使用期限超过 1 年的大批同类物资，也作为固定资产核算。

2、固定资产计价、折旧方法，固定资产按实际成本计价，预留 5%的残值，按预计使用年限，采用直线法提取折旧，固定资产各类折旧率如下：

类别	折旧年限	年折旧率
办公设备/电子设备	5 年	19%

已全额计提减值准备的固定资产，不再计提固定资产折旧。

已计提减值准备的固定资产，按照该项固定资产的账面价值，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额；如果已计提减值准备的固定资产价值又得以恢复，该项固定资产的折旧率和折旧额的确定方法，按照固定资产价值恢复后的账面价值，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

3、固定资产减值准备计提方法，本会在期末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致可收回金额低于账面价值的，按单项资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。

（十）收入确认原则

1、接受捐赠的收入：本会于实际收到捐款时确认收入，对于捐款人认捐但尚未实际收到的款项不确认为当期的收入。

2、会费收入：本会于实际收到会员缴纳的会费时确认收入。

（十一）所得税的会计处理方法

本会的企业所得税采用应付税款法核算。

三、主要税项

本会为非营利性的社会团体，收到的捐赠收入不需缴纳流转税及附加、企业所得税。

四、利润分配的原则和方法

本会为非营利组织，收支结余不进行分配，结转下一年度继续使用。

五、会计报表有关数据说明(如无特别说明,以下货币单位为人民币元,期初数为 2004 年 1 月 1 日,本期为 2004 年 1 月 1 日至 2007 年 12 月 31 日,期末数为 2007 年 12 月 31 日)

(一) 货币资金

	期初数	期末数
现金	0.00	15,243.21
银行存款	0.00	4,369,625.03
	0.00	4,384,868.24
其中: 银行存款		
	期初数	期末数
人民币活期存款	0.00	1,069,625.03
定期存款	0.00	3,300,000.00
	0.00	4,369,625.03

(二) 应收账款

1、应收账款期末余额按账龄列示如下:

账 龄	期初数		期末数	
	金 额	占应收账款总额的比例	金 额	占应收账款总额的比例
1年以内	0.00		0.00	
1至2年	0.00		0.00	
2至3年	0.00		0.00	
3至4年	0.00		3,000.00	100%
4至5年	0.00		0.00	
5年以上	0.00		0.00	
	0.00		3,000.00	100%

2、金额较大的应收账款列示如下:

欠款单位	金 额	欠款时间	欠款原因
远洋宾馆	3,000.00	三至四年	租房押金

(三) 固定资产及累计折旧

原值	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
办公设备	0.00	40,185.00	0.00	40,185.00
	0.00	40,185.00	0.00	40,185.00
累计折旧	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
办公设备	0.00	17,688.67	0.00	17,688.67
	0.00	17,688.67	0.00	17,688.67

广东公益恤孤助学促进会
2004 年度至 2007 年度
会计报表附注

固定资产净值	0.00	22,496.33
--------	------	-----------

(四) 净资产

资产类别	期初数	所占比例	本期增加数	本期减少数	期末数	所占比例
非限定性净资产	0.00		4,330,082.34	0.00	4,330,082.34	98.19%
限定性净资产	0.00		80,000.00	0.00	80,000.00	1.81%
	0.00		4,410,082.34	0.00	4,410,082.34	100%

(五) 收入

	本期累计数
捐赠收入	6,489,716.57
会费收入	22,900.00
其他收入	32,000.00
	6,544,616.57

(六) 业务活动成本

	本期累计数
助学资助款	1,079,602.00
其他专项资助款	692,485.60
	1,772,087.60

(七) 管理费用

本期发生额为 127,198.51 元。其中主要项目有:

	本期累计数
房租	45,000.00
办公费用	23,321.34
通讯费	18,300.00
固定资产折旧	17,688.67
邮电费	6,477.32
义工津贴	6,300.00
交通费	4,545.00
登记办证费	2,238.00
会费	2,000.00
其他	1,328.18
	127,198.51

(八) 筹资费用

	本期累计数
利息收入	-57,696.31
利息支出	0.00
汇兑损益	0.00
金融机构手续费	1,305.19

广东公益恤孤助学促进会
2004 年度至 2007 年度
会计报表附注

筹款活动费	290,477.01
	234,085.89

注：筹款活动费为本会为了获得捐赠资产而发生的费用包括举办募款活动费、准备、印刷和发放募款宣传资料费以及其他与募款或者争取捐赠资产有关的费用。

(九) 其他费用

	本期累计数
税务罚款	880.00
	880.00

六、收支情况说明

1、收入情况

本会从 2004 年 2 月创办至 2007 年 12 月共取得各项收入共计 6,544,616.57 元，收到社会各界的捐款合计 6,489,716.57 元，占本会收入总额的 99.16%，其中：收到现金捐款 6,250,563.51 元，占捐款收入总额的 96.31%、收到实物捐款 239,153.06 元，占捐款收入总额的 3.69%；取得本会会员缴纳的会费收入 22,900.00 元，本会发起人注册资本金收入 32,000.00 元，均以现金缴纳。

截至 2007 年 12 月，本会尚有按认捐协议未到支付时间的认捐款 516,720.00 元尚未收到，未计入捐赠收入总额。本会于实际收到捐款金额时确认为捐款收入。

2、资助款使用情况

本会从 2004 年至 2007 年共发生业务活动成本 1,772,087.60 元，其中：已发生助学资助款 1,079,602.00 元，共资助了 1743 名贫困学生；发生其他专项资助款 692,485.60 元，其中：收到捐赠图书 3 万册，价值 200,000.00 元，已全部捐出，资助修建广东省东源县双江镇兰溪小学教学楼、篮球场支出 153,900.00 元，资助湖南省平江万谷学校（捐赠人指定项目）建设款 20,000.00 元，资助湖南省平江县梅仙镇下白小学（捐赠人指定项目）建设款 94,000.00 元，购买儿童食品支出 189,964.25 元，其他各项支出 34,621.35 元。

七、其他重要事项

1、截至 2007 年 12 月 31 日止，本会收到捐款人捐赠的实物：一把美国共济会圣殿骑士仪式剑及两串珍珠项链，未计入本期的捐赠收入中，其公允价值无法可靠取得。

2、对贫困学生的资助本会采用按学期发放资助款的方式，截至 2007 年 12 月 31 日，已签订资助协议尚未支付的资助款共计 2,362,618.00 元，其中：2008 年应支付 864,211.00 元，2009 年应支付 750,717.00 元，2010 年应支付 416,117.00 元，2011 年应支付 196,861.00 元，2012 年应支付 134,712.00 元。

3、截至 2007 年 12 月 31 日止，本会净资产结余 4,410,364.57 元，其中：捐款人限定用途捐赠款 100,000.00 元。

企业法人营业执照

(副 本)

注册号4401012047623

名称 立信羊城会计师事务所有限公司

住所 广州市天河区林和西路3—15号耀中广场中南翼11楼106—1110、1118号

法定代表人姓名 陈雄溢

注册资本 贰佰万元

实收资本 贰佰万元

公司类型 有限责任公司

经营范围 承办企业的查帐、验资、清算、验证、会计电算化评审、设计财务会计制度、提供会计、财务、审计、经济管理咨询、培训财务人员、代办税务申报、外文资料翻译。



须知

1. 《企业法人营业执照》是企业法人资格和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本，正本和副本具有同等法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本应当置于住所的醒目位置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
5. 登记事项发生变化，应当向公司登记机关申请变更登记，换领《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日至六月三十日，应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后，不得开展与清算无关的经营活动。
8. 办理注销登记，应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁坏的，应当在公司登记机关指定的报刊上声明作废，申请补领。

年度检验情况

2007年度(注)				

【每年三月一日至六月三十日，到登记机关申报年检，不再另行通知】



【凡国家专营专控商品或项目除外】

成立日期 一九八四年四月六日

改制日期：一九九九年一月二十五日

二〇〇八

至