

报告书

REPORT



三门三信会计师事务所

SANMEN SANXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

地址：三门县海游街道梧桐路20号总商会大厦七楼

电话：0576-83332390 83376569

三门三信会计师事务所报告书

三会审[2019]1081号

审计报告

三门县有为图书馆：

一、审计意见

我们审计了后附的三门县有为图书馆(以下简称贵单位)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,公允反映了贵单位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,我们独立于贵单位,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

贵单位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,管理层负责评估贵单位的持续经营能力,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贵单位、终止运营或别无其他现实的选择。

贵单位治理层负责监督贵单位的财务报告过程。

四、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵单位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贵单位不能持续经营。

（五）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。

三门三信会计师事务所有限公司



主任会计师：

Handwritten signature of the Chief Accountant in black ink.

中国注册会计师：

Handwritten signature of the Certified Public Accountant in black ink.

地址：浙江 三门

二〇一九年四月八日

资产负债表

会民非01表

编制单位：三河县有为图书馆

2018年12月31日

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	1132214.21	22832.23	短期借款	61		
短期投资	2		803000.00	应付款项	62	161709.30	154107.28
应收款项	3	1587.53	2858.00	应付工资	63	1300.00	1300.00
预付账款	4			应交税金	65		
存货	8			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	1133801.74	828690.23	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	163009.30	155407.28
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	445478.67	1990753.92				
减：累计折旧	32	357875.39	708436.60	受托代理负债：			
固定资产净值	33	87603.28	1282317.32	受托代理负债	91		
在建工程	34	1526764.25					
文物文化资产	35			负债合计	100	163009.30	155407.28
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	1614367.53	1282317.32				
无形资产：							
无形资产	41			净资产：			
				非限定性净资产	101	2585159.97	1955600.27
受托代理资产：				限定性净资产	105		
受托代理资产	51			净资产合计	110	2585159.97	1955600.27
资产总计	60	2748169.27	2111007.55	负债和净资产总计	120	2748169.27	2111007.55

业务活动表

会民非02表

单位：元

编制单位：厦门市有为图书馆

2018年度

项 目	行次	上年累计数			本年累计数		
		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	815203.71		815203.71	410478.94		410478.94
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	1076972.01		1076972.01	0.00		0.00
投资收益	6						
其他收入	9	3568.99		3568.99	3391.30		3391.30
收入合计	11	1895744.71		1895744.71	413870.24		413870.24
二、费 用							
（一）业务活动成本	12	469904.05		469904.05	195150.47		195150.47
其中：	13						
	14						
	15						
	16						
（二）管理费用	21	139699.36		139699.36	884553.79		884553.79
（三）筹资费用	24	413.48		413.48	-1078.42		-1078.42
（四）其他费用	28	0.25		0.25	231.10		231.10
费用合计	35	610017.14		610017.14	1078856.94		1078856.94
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	45	1285727.57		1285727.57	-664986.70		-664986.70

现金流量表

会民非03表

单位：元

编制单位：三门县有为图书馆

2018年度



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		410478.94
收取会费收到的现金		
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		37547.83
现金流入小计		448026.77
提供捐赠或者资助支付的现金	14	
支付给员工以及为员工支付的现金	15	436245.33
购买商品、接受服务支付的现金	16	
支付的其他与业务活动有关的现金	19	300730.84
现金流出小计	23	736976.17
业务活动产生的现金流量净额	24	-288949.40
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	25	187000.00
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		
收到的其他与投资活动有关的现金		
现金流入小计	34	187000.00
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35	18511.00
对外投资所支付的现金	36	990000.00
支付的其他与投资活动有关的现金	39	
现金流出小计	43	1008511.00
投资活动产生的现金流量净额	44	-821511.00
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	1754.42
现金流入小计	50	1754.42
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	676.00
现金流出小计	58	676.00
筹资活动产生的现金流量净额	59	1078.42
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	-1109381.98



三门县有为图书馆

财务报表附注

2018 年度

金额单位：人民币元

一、单位简介

三门县有为图书馆（以下简称本单位）系经三门县民政局登记成立，于 2016 年 7 月 15 日取得统一社会信用代码 52331022058344914D 号民办非企业单位登记证书。住所：三门县海游街道文化路 215 号，法定代表人：章瑾，开办资金：捌万元人民币，业务主管单位：三门县文化广电新闻出版局。业务范围：以图书为载体，以教育为内容，推广全民阅读，促进三门教育革新。

二、财务报表编制基础

本单位财务报表以持续经营为编制基础

三、遵循《民间非营利组织会计制度》的声明

本单位财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的要求，真实、完整地反映了协会的财务状况、业务活动情况和现金流量等有关信息。

四、主要会计政策

1、记账原则和计价基础

本单位以权责发生制为记账原则，采用借贷记账法进行核算，以实际成本为计价基础。

2、记账本位币

以人民币为记账本位币。

3、收入的确认

对于因交换交易所形成的提供劳务收入，应当按以下规定予以确认：

(1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入；

(2) 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，可以按完工进度或完成的工作量确认收入。

对于因非交换交易所形成的收入，应当在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与交换相关的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；

(2) 交换能够引起净资产的增加；

(3) 收入的金额能够可靠地计量。

五、会计报表有关项目注释

(一) 资产负债表有关项目注释

1、货币资金：年末余额为 22832.23 元

其中：银行存款 22832.23 元

2、短期投资：年末余额为 803000.00 元

其中：理财产品 803000.00 元

3、其他应收款：年末余额为 2858.00 元

其中：职工宿舍租费 2858.00 元

4、固定资产：年末余额原值为 1990753.92 元，净值为 1282317.32 元

固定资产项目	年初数	本期增加	本期减少	年末数
电子设备	77505.00	12263.00	0.00	89768.00
其他设备	159363.69	5430.00	0.00	164793.69
图 书	208609.98	0.00	0.00	208609.98
图书馆装饰	0.00	1527582.25	0.00	1527582.25
合 计	445478.67	1545275.25	0.00	1990753.92

5、累计折旧：年末余额为 708436.60 元

固定资产项目	年初数	本期增加	本期减少	年末数
电子设备	52018.88	14269.51	0.00	66288.39
其他设备	121172.92	17289.16	0.00	138462.08
图 书	184683.59	13486.09	0.00	198169.68
图书馆装饰	0.00	305516.45	0.00	305516.45
合 计	357875.39	350561.21	0.00	708436.60

6、其他应付款：年末余额为 154107.28 元

其中：借书证押金 153770.00 元

7、净资产：年末余额为 1955600.27 元

其中：非限定性净资产 1955600.27 元

(二) 业务活动表有关项目注释

1、收入：本年发生额 413870.24 元

其中：捐赠收入 410478.94 元

其他收入 3391.30 元

2、费用：本年发生额 1078856.94 元

(1) 业务活动成本：本年发生额 195150.47 元

其中：项目部 107354.10 元

阅读推广部	37592.75 元
青少年活动部	20811.57 元
募资服务部	18399.03 元
(2) 管理费用：本年发生额	884553.79 元
其中： 员工工资	436245.33 元
折旧费	350561.21 元
社会保险费	61091.79 元
(3) 筹资费用：本年发生额	-1078.42 元
其中： 利息收入	1754.42 元
手续费	676.00 元
(4) 其他费用：本年发生额	231.10 元

六、或有事项

截止资产负债表日，本单位无重大或有事项。

七、承诺事项

截止资产负债表日，本单位无重大承诺事项。

八、资产负债表日后事项中的非调整事项

截至审计报告日，本单位无资产负债表日后的非调整事项。

九、其他事项说明

1、本单位借用三门县新城区建设管委会西区建设指挥部位于西区珠游溪北岸景观带的附属用房作为活动场所。

2、本单位购买的“法人添利宝”理财产品，账面值 803000.00 元，期末占有份额为 813619.59，市值为 762768.37 元，未计提短期投资跌价准备。





营业执照

(副 本) 统一社会信用代码

91331022704705658T (1/1)

名称 三门三信会计师事务所有限公司
 类型 有限责任公司
 住所 三门县海游街道梧桐路20号总商会大厦七楼
 法定代表人 张智扬
 注册资本 叁拾万元整
 成立日期 1999年10月21日
 营业期限 1999年10月21日至2019年10月21日止
 经营范围 审计、验资、基建预决算审价、会计咨询服务。(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)

与原件核对相符
 2017年4月8日



登记机关



2017年02月16日

请于每年1月1日至6月30日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度报告