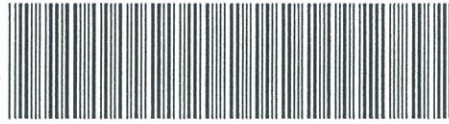


防伪条形码：



报备 号码： 769201504002730

报告 文号： 中诚安泰专审字（2015）第1312001号

委托 单位： 东莞市寮步镇香慧寺

事务所名称： 广东中诚安泰会计师事务所有限公司

报告 日期： 2015年04月23日

报备 时间： 2015年04月23日 17:36

签名注册会计师： 王斌（电话：）

尹延平（电话：0769-85124001）

东莞市寮步镇香慧寺

筹建期专项审计报告



事务所名称： 广东中诚安泰会计师事务所有限公司

事务所电话： 0769-28828888、28829999

传 真： 0769-22858333

通信 地址： 东莞市南城区鸿福路200号第一国际汇一城4号楼6楼

电子 邮件： gdccat@163.com

事务所网址： <http://www.ccatcpa.com>

如对上述报备资料有疑问，请与东莞市注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码： 0769-22995502

防伪 查询 网址： <http://www.dgac.com.cn>



关于对东莞市寮步镇香慧寺 筹建期的专项审计报告

中诚安泰专审字（2015）第1312001号

东莞市寮步镇香慧寺：

我们接受委托，对东莞市寮步镇香慧寺（以下简称香慧寺）2011年8月1日-2014年9月30日的资产负债表、2011年8月-2014年9月的业务活动表以及2011年8月1日-2014年9月30日筹建期有关的资料进行了审计。这些财务报表及相关资料的编制是香慧寺管理当局的责任，这种责任包括：（1）按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

我们的责任是在实施专项审计工作的基础上对其发表意见。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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行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及相关资料的审计证据。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及相关资料重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表及相关资料编制和公允列报相关的内部控制，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。

现将审计情况说明如下：

一、审计基本情况

东莞市寮步镇香慧寺，系经东莞市民族宗教事务局批准于2011年6月8日成立，登记证号码：宗场证字（粤）F110000054号。为了香慧寺建设，成立了筹建委员会，委员由释胜理、杨少然、黄金库三人组成，香慧寺的建设截止报告日期为止还未进行工程决算。自2011年8月1日-2014年9月30日期间，香慧寺的财务状况及业务活动情况如下：

1、财务状况

2014年9月30日资产总额、负债总额、非限定性资产分别为11,714,746.54元、10,976,096.40元、738,650.14元。历年资产负债对比情况见附表五。2014年9月30日具体财务状况如下:

(1) 银行存款 2014年9月30日余额为7,832.74元,其中招商银行东莞分行寮步支行帐号为769903371110788,人民币活期结算帐户期末余额为7,832.74元。

(2) 其他应收款 2014年9月30日余额为5,000.00元,其中:水表押金5,000.00元。

(3) 在建工程 2014年9月30日余额为11,701,913.80元,详见附表六。

(4) 其他应付帐款 2014年9月30日余额为10,976,096.40万元,其中应付基源科技公司8,976,096.40元、应付曾伟2,000,000.00元。

(5) 非限定性净资产 2014年9月30日余额为738,650.14元。

2、业务活动情况

香慧寺 2011年8月-2014年9月累计实现收入1,842,795.52元,实现净资产738,650.14元,详见附表七。

二、审计中发现的问题

经审计,发现香慧寺筹建期间无专职的会计,部分支出凭证内部仅有出纳签章,无其他人员复核、审批,还有一些审计过程中的疑问,由于原主持释胜理已于2015年3月4日被东莞市佛教协会“东佛[2015]1号”文件予以撤职而离开寺院,我们无法向释胜理取得合理的解释,我们也无法实施其他相关的审计程序,以获取其合理性;同时由于2014年9月以后的支出和会计凭证没有提供,因此,可能对香慧寺的收入支出存在影响。

三、审计结论

我们认为,除了前段所述可能产生影响外,香慧寺 2011-2013年各年年末和 2014年9月30日的资产负债表、2011年8月-2014年9月的业务活动表符合国家颁布的《民间非营利组织会计制度》的规定,在所有重大方面公允地反映了香慧寺 2011-2013年各年年末和 2014年9月30日的财务状况以及 2011年-2014年各年度的业务活动情况。此筹建期间,香慧寺累计实现收入184.28万元,净变动额73.87万元,年平均增加净资产约24.62万元。

报告附件:

- 1、2011年至2014年历年资产负债表
- 2、2014年9月30日资产负债表
- 3、2011年至2014年业务活动表
- 4、2014年1~9月业务活动表
- 5、2011年至2014年9月历年财务状况对比表

- 6、2014年9月30日在建工程明细表
- 7、2011年至2014年1~9月年度收入、净资产变动额对比表
- 8、2011年8月-2014年9月收入及支出汇总表

广东中诚安泰会计师事务所有限公司



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一五年四月二十三日

附件1

东莞市寮步镇香慧寺
2011年8月1日至2014年9月30日资产负债表汇编

项 目	行次	2011年8-12月	2012年	2013年	2014年9月30日	项 目	行次	2011年8-12月	2012年	2013年	2014年9月30日
流动资产:	1					流动负债:	1				
货币资金	2	1,038,895.52	38,313.38	563,160.49	7,832.74	短期借款	2				
短期投资	3					应付票据	3				
应收票据	4					应付账款	4				
应收股利	5					预收账款	5				
应收利息	6					应付工资	6				
应收账款	7					应付福利费	7				
其他应收款	8	3,405,000.00	1,005,000.00	5,000.00	5,000.00	其中: 职工奖励及福利基金	8				
预付账款	9					应付股利	9				
应收补贴款	10					应付利息	10				
应收出口退税	11					应交税金	11				
存 货	12					其他应交款	12				
待摊费用	13					其他应付款	13	5,178,741.60	6,831,952.60	9,810,648.60	10,976,096.40
一年内到期的长期债权投资	14					预提费用	14				
其它流动资产	15					预计负债	15				
	16					递延收益	16				
	17					一年内到期的长期负债	17				
	18					其他流动负债	18				
流动资产合计	19	4,444,895.52	1,043,313.38	568,160.49	12,832.74	流动负债合计	19	5,178,741.60	6,831,952.60	9,810,648.60	10,976,096.40
长期投资:	20					长期负债:	20				
长期股权投资	21					长期借款	21				
长期债权投资	22					应付债券	22				
*合并价差	23					长期应付款	23				
	24					专项应付款	24				
	25					其他长期负债	25				
长期投资合计	26					其中: 待转销汇兑收益	26				
固定资产:	27					长期负债合计	27				
固定资产原价	28					递延税项:	28				
减: 累计折旧	29					递延税款贷项	29				
固定资产净值	30					负债合计	30	5,178,741.60	6,831,952.60	9,810,648.60	10,976,096.40
减: 固定资产减值准备	31					*少数股东权益	31				
固定资产净额	32						32				
工程物资	33						33				
在建工程	34	865,398.00	6,050,398.00	9,829,948.80	11,701,913.80		34				
固定资产清理	35						35				
	36						36				
	37						37				
固定资产合计	38	865,398.00	6,050,398.00	9,829,948.80	11,701,913.80		38				
无形资产及其他资产:	39						39				
无形资产	40						40				
长期待摊费用	41						41				
其他长期资产	42						42				
其中: 待转销汇兑损失	43						43				
	44						44				
	45						45				
	46					净资产:	46				
无形资产及其他资产合计	47					非限定性资产	47	131,551.92	261,758.78	587,460.69	738,650.14
递延税项:	48					限定性资产	48				
递延税款借项	49					净资产合计	49	131,551.92	261,758.78	587,460.69	738,650.14
	50						50				
	51						51				
资产总计	52	5,310,293.52	7,093,711.38	10,398,109.29	11,714,746.54	负债和净资产总计	52	5,310,293.52	7,093,711.38	10,398,109.29	11,714,746.54

注: 表中带*科目为合并会计报表专用

资产负债表

编制单位: 东莞市寮步镇香慧寺

2014年9月30日

单位: 元

项 目	行次	期初数	期末数	项 目	行次	期初数	期末数
流动资产:	1			流动负债:	53		
货币资金	2	563,160.49	7,832.74	短期借款	54		
短期投资	3			应付票据	55		
其他应收款	4	5,000.00	5,000.00	其他应付款	56	9,810,648.60	10,976,096.40
预付账款	5			预收账款	57		
应收利息	6			应付工资	58		
存 货	7			应付福利费	59		
待摊费用	8			其中: 职工奖励及福利基	60		
一年内到期的长期债权投资	9			应付股利	61		
其它流动资产	10			应付利息	62		
	11			应交税金	63		
	12			其他应交款	64		
	13			应付款账	65		
	14			预提费用	66		
	15			预计负债	67		
	16			递延收益	68		
	17			一年内到期的长期负债	69		
	18			其他流动负债	70		
流动资产合计	19	568,160.49	12,832.74	流动负债合计	71	9,810,648.60	10,976,096.40
长期投资:	20			长期负债:	72		
长期股权投资	21			长期借款	73		
长期债权投资	22			应付债券	74		
* 合并价差	23			长期应付款	75		
	24			专项应付款	76		
	25			其他长期负债	77		
长期投资合计	26			其中: 待转销汇兑收益	78		
固定资产:	27			长期负债合计	79		
固定资产原价	28			递延税项:	80		
减: 累计折旧	29			递延税款贷项	81		
固定资产净值	30			负债合计	82	9,810,648.60	10,976,096.40
减: 固定资产减值准备	31				83		
固定资产净额	32				84		
工程物资	33				85		
在建工程	34	9,829,948.80	11,701,913.80		86		
固定资产清理	35				87		
	36				88		
	37				89		
固定资产合计	38	9,829,948.80	11,701,913.80		90		
无形资产及其他资产:	39				91		
无形资产	40				92		
长期待摊费用	41				93		
其他长期资产	42				94		
其中: 待转销汇兑损失	43				95		
	44				96		
	45				97		
	46				98		
无形资产及其他资产合计	47			非限定性净资产	99	587,460.69	738,650.14
递延税项:	48			限定性净资产	100		
递延税款借项	49			净资产小计	101	587,460.69	738,650.14
	50				102		
	51				103		
资产总计	52	10,398,109.29	11,714,746.54	负债和净资产总计	104	10,398,109.29	11,714,746.54

注: 表中带*科目为合并会计报表专用

东莞市寮步镇香慧寺
2011年8月至2014年9月业务活动表汇编

单位：元

项 目	行次	2011年8-12月	2012年	2013年	2014年1-9月
一、业务收入	1				
其中：捐赠收入	2	404,833.52	267,200.00	678,950.00	491,812.00
其他收入	3				
投资收益	4				
收入合计	5	404,833.52	267,200.00	678,950.00	491,812.00
二：费用	6				
（一）业务活动成本	7				20,444.00
其中：工资	8				20,444.00
（二）管理费用	9	273,281.60	137,431.00	353,196.00	319,645.80
（三）财务费用	10		-437.86	52.09	532.75
其中：利息支出（减利息收入）	11		-1,505.58	-1,283.21	-1,283.21
（四）其他费用	12				
费用合计	13	273,281.60	136,993.14	353,248.09	340,622.55
三、限定性净资产转为非限定性净资产	14				
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	15	131,551.92	130,206.86	325,701.91	151,189.45
加：（一）投资收益（亏损以“-”号填列）	16				
（二）补贴收入	17				
（三）营业外收入	18				
减：营业外支出	19				
五、结余（亏损总额以“-”号填列）	20	131,551.92	130,206.86	325,701.91	151,189.45
减：所得税	22				
*少数股东损益	23				
加：*未确认的投资损失（以“+”号填列）	24				
六、净结余（净亏损以“-”号填列）	25	131,551.92	130,206.86	325,701.91	151,189.45
加：年初非限定资产转入	16		131,551.92	261,758.78	587,460.69
其他转入	17				
五、期末非限定性净资产	18	131,551.92	261,758.78	587,460.69	738,650.14

附件4

业务活动表

编制单位: 东莞市寮步镇香慧寺

2014年1~9月

单位: 元

项 目	行次	上年数	本期数	项 目	行次	上年数	本年数
一、业务收入	1			五、期末非限定性净资产总计	19	587,460.69	738,650.14
其中: 捐赠收入	2	678,950.00	491,812.00		20		
其他收入	3				21		
投资收益	4				22		
收入合计	5	678,950.00	491,812.00		23		
二、费用	6				24		
(一) 业务活动成本	7		20,444.00		25		
其中: 工资	8		20,444.00	补充资料:	26		
(二) 营业费用	9			1. 出售、处置部门或被投资单位所得收益	27		
(三) 管理费用	10	353,196.00	319,645.80	2. 自然灾害发生的损失	28		
(四) 财务费用	11	52.09	532.75	3. 会计政策变更增加(或减少)利润总额	29		
其中: 利息支出(减利息收入)	12	-1,283.21	-1,283.21	4. 会计估计变更增加(或减少)利润总额	30		
费用合计	13	353,248.09	340,622.55	5. 债务重组损失	31		
三、限定性净资产转为非限定性净资产	14			6. 其 它	32		
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填)	15	325,701.91	151,189.45		33		
加: 年初非限定资产转入	16	261,758.78	587,460.69		34		
	17				35		
	18				36		

注: 表中带*科目为合并会计报表专用

东莞市寮步镇香慧寺
2011年8月至2014年9月历年财务状况对比表

单位：元

年份	资产总额	比上年增长(%)	负债总额	比上年增长(%)	所有者权益总额	比上年增长(%)
2011-12-31	5,310,293.52	0.00%	5,178,741.60	0.00%	131,551.92	0.00%
2012-12-31	7,093,711.38	33.58%	6,831,952.60	31.92%	261,758.78	98.98%
2013-12-31	10,398,109.29	46.58%	9,810,648.60	43.60%	587,460.69	124.43%
2014-09-30	11,714,746.54	12.66%	10,976,096.40	11.88%	738,650.14	25.74%

说明：以环比计算增长比例。

东莞市寮步镇香慧寺2014年9月30日在建工程明细表

单位：元

楚天公司工程	9,835,398.00
佛像	608,000.00
华工公司工程	105,000.00
材料	284,552.80
钟鼓	30,000.00
设计费	53,000.00
监理费	45,000.00
树木	114,000.00
木鱼	21,000.00
神台	108,000.00
水电安装	75,292.00
厨具	30,500.00
香炉	60,000.00
大磬	27,800.00
家具	11,468.00
水电材料	12,762.00
消防工程	137,000.00
白蚁工程	6,000.00
庄严品	69,000.00
寺舍用品	9,656.00
功德箱	3,000.00
神桌	16,560.00
山坡扶手	5,625.00
过滤材料	23,300.00
电工工程	10,000.00
合计	11,701,913.80

东莞市寮步镇香慧寺2011年8月-2014年9月收入及 支出汇总表

期间 (2011年8月-2014年9月)	收 入	捐赠收入	1,842,795.52
		其中：现金捐赠	1,504,435.52
		实物捐赠	338,360.00
		利息收入	4,072.00
		合计	1,846,867.52
	支 出	活动费	219,049.30
		衣单费	248,350.00
		业务费	53,200.00
		招待费	18,784.60
		维修费	520.00
		办公费	195.50
		差旅费	200.00
		路桥费	200.00
		广告费	19,056.00
		会务费	18,000.00
		日常费	115,905.50
		设计费	63,500.00
		手续费	4,218.98
		工程耗料	27,072.50
		其他费用	124,860.00
释胜理个人费用	195,105.00		
合计	1,108,217.38		
净资产变动总额		738,650.14	