

贵州省人口健康基金会

审计报告

黔利安达致远兴宏审字[2018]第 011 号

贵州利安达致远兴宏会计师事务所有限公司

中国贵阳

2018年3月15日



扫描全能王 创建

# 贵州利安达致远兴宏会计师事务所有限公司

黔利安达致远兴宏审字[2018] 011号

## 审计报告

贵州省人口健康基金会：

### 一、保留意见

我们审计了贵州省人口健康基金会（以下简称“贵单位”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表、2017 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，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的业务活动情况和现金流量。

### 二、形成保留意见的基础

1、如财务报表附注“四、6”所述，贵州省人口健康基金会持有对贵阳仁发彩印有限公司的长期股权投资 1,269,991.53 元，其中投资成本 160.00 万元，损益调整-330,008.47 元。根据该公司章程和股权转让协议，该公司注册资本（实收资本）200.00 万元，贵州省人口福利基金会持股比例为 100%，长期股权投资差额为 40.00 万元。贵州省人口福利基金会未确认上述长期股权投资差额，也未对其进行摊销。

2、由于贵单位全资子公司—贵阳仁发彩印有限公司营业成本核算不准确，导致本期投资收益也无法准确计量。

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，为发表保留意见提供了基础。



### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

贵单位管理层（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。

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。

- 1、2017年12月31日资产负债表；
- 2、2017年度业务活动表；
- 3、2017年度现金流量表；
- 4、财务报表附注。

贵州利安达致远兴宏会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



电话：85809681 85880043

中国 · 贵阳

二零一八年三月十五日

