

霸州市红十字会
审计报告
廊华安达审 A 字 (2024) 第 119 号



廊坊华安达会计师事务所有限公司
Langfang Huaanda CPA CO., LTD

电话: 0316-2185419
Tel:0086(316) 2185419

传真: 0316-2186481
Fax:0086(316)2186481

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编码: 冀24UCEPP2MM



廊坊华安达会计师事务所有限公司
廊坊市广阳区幸福大厦 17 层
邮政编码: 065000
电话: 0316 2185419
传真: 0316 2186481

Langfang Huaanda CPA Co., LTD
No. 17, Happiness Building, Guangyang District,
Langfang, Hebei, China 065000, prc
Tel: 86(0316) 2185419
Fax: 86(0316) 2186481

审计报告

廊华安达审 A 字 (2024) 第 119 号

霸州市红十字会:

一、 审计意见

我们审计了霸州市红十字会 (以下简称红十字会) 财务报表, 包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表、2023 年度业务活动表和现金流量表以及财务报表附注 (包括重大会计政策和会计估计)。

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, 公允反映了红十字会 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的业务活动成果和现金流量。

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、 其他信息

(一) 红十字会按照《民间非营利组织会计制度》的规定, 设置了账目, 进行会计核算。

(二) 红十字会有独立的银行账户记专职的财务人员。

(三) 红十字会建立健全内部财务管理制度, 做到手续齐备, 数字准确, 账目清楚, 处理及时。严格执行现金管理制度, 不得坐支现金, 不得白条抵库。每天发生的现金银行收支业务做到日清月结, 及时核对, 保证账实相符。遵守了国家规定的有关财务管理制度。



度。

(四)红十字会 2023 年 12 月 31 日资产总额 12,441,795.32 元,净资产 12,441,795.32 元; 2023 年收入合计 80,376,259.10 元,费用合计 71,492,969.48 元,净资产变动额 8,883,289.62 元。

(五)红十字会无营利性经营活动。

(六)红十字会收入、支出合理合法。

(七)红十字会《统一社会信用代码证书》为 2020 年 5 月 18 日颁发。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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,管理层负责评估红十字会的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算红十字会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督红十字会的财务报告过程。

五、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:

(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做出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 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，就可能导致对霸州市红十字会的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霸州市红十字会不能持续经营。

(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。

(6) 就霸州市红十字会中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行审计，并对审计意见承担全部责任。

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。



(此页无正文。)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·廊坊

2024年5月23日





资产负债表

会民非01表

编制单位：苏州市红十字会

2023年12月31日

单位：元

| 资产 | 行次 | 年末数 | 年初数 | 负债和股东权益 | 行次 | 年末数 | 年初数 |
|--------------|----|---------------|--------------|------------|----|---------------|--------------|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | 1 | 12,441,795.32 | 3,558,505.70 | 短期借款 | 23 | | |
| 短期投资 | 2 | | | 应付款项 | 24 | | |
| 应收款项 | 3 | | | 应付工资 | 25 | | |
| 预付账款 | 4 | | | 应交税金 | 26 | | |
| 存货 | 5 | | | 预收账款 | 27 | | |
| 待摊费用 | 6 | | | 预提费用 | 28 | | |
| 一年内到期的长期债权投资 | 7 | | | 应付福利费 | 29 | | |
| 其他流动资产 | 8 | - | - | 一年内到期的长期负债 | 30 | | |
| 流动资产合计 | 9 | 12,441,795.32 | 3,558,505.70 | 其他流动负债 | 31 | | |
| | | | | 流动负债合计 | 32 | | |
| 长期投资： | | | | | | | |
| 长期股权投资 | 10 | | | 长期负债： | | | |
| 长期债权投资 | 11 | | | 长期借款 | 33 | | |
| 长期投资合计 | 12 | | | 长期应付款 | 34 | | |
| | | | | 其他长期负债 | 35 | | |
| 固定资产： | | | | 长期负债合计 | 36 | | |
| 固定资产原价 | 13 | | | | | | |
| 减：累计折旧 | 14 | | | 受托代理负债： | | | |
| 固定资产净值 | 15 | | | 受托代理负债 | 37 | | |
| 在建工程 | 16 | | | 负债合计 | 38 | | |
| 文物文化资产 | 17 | | | | | | |
| 固定资产清理 | 18 | | | | | | |
| 固定资产合计 | 19 | | | | | | |
| 无形资产： | | | | | | | |
| 无形资产 | 20 | | | 净资产： | | | |
| | | | | 非限定性资产 | 39 | 12,441,795.32 | 3,558,505.70 |
| 受托代理资产： | | | | 限定性资产 | 40 | | |
| 受托代理资产 | 21 | | | 净资产合计 | 41 | 12,441,795.32 | 3,558,505.70 |
| 资产总计 | 22 | 12,441,795.32 | 3,558,505.70 | 负债及净资产总计 | 42 | 12,441,795.32 | 3,558,505.70 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



业务活动表

会民非02表
单位：元

2023年度

编制单位：霸州市红十字会

| 项 目 | 行次 | 2023年度 | | 上年数 | |
|----------------------------|----|---------------|-----|--------------|--------------|
| | | 非限定性 | 限定性 | 非限定性 | 限定性 |
| 一、收入 | | | | | |
| 其中：捐赠收入 | 1 | 80,361,286.19 | | 5,593,249.00 | |
| 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 | | | | |
| 投资收益 | 6 | | | | |
| 其他收入 | 9 | 14,972.91 | | 2,468.37 | |
| 收入合计 | 11 | 80,376,259.10 | | 5,595,717.37 | |
| 二、费用 | | | | | |
| (一) 业务活动成本 | 12 | 71,492,743.68 | | 2,496,094.00 | |
| (二) 管理费用 | 21 | | | | |
| (三) 筹资费用 | 24 | | | | |
| (四) 其他费用 | 28 | 225.80 | | 183.80 | |
| 费用合计 | 35 | 71,492,969.48 | | 2,496,277.80 | |
| 三、限定性资产转为非限定性资产 | 40 | | | | |
| 四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列） | 45 | 8,883,289.62 | | 3,099,439.57 | |
| 合计 | | | | | 5,593,249.00 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

会民非03表
单位：元

编制单位：霸州市红十字会

2023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 | 1 | 80,361,286.19 |
| 收取会费收到的现金 | 2 | |
| 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 | 6 | 14,972.91 |
| 现金流入小计 | 7 | 80,376,259.10 |
| 提供捐助或者资助支付的现金 | 8 | 71,492,743.68 |
| 支付给员工以及为员工支付的现金 | 9 | |
| 购买商品、接受服务支付的现金 | 10 | - |
| 支付的其他与业务活动有关的现金 | 11 | 225.80 |
| 现金流出小计 | 12 | 71,492,969.48 |
| 业务活动产生的现金流量净额 | 13 | 8,883,289.62 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | 14 | |
| 收回投资所收到的现金 | 15 | |
| 取得投资收益所收到的现金 | 16 | |
| 处置固定资产、无形资产所收回的现金 | 17 | |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 | 18 | |
| 现金流入小计 | 19 | |
| 购建固定资产、无形资产所支付的现金 | 20 | |
| 对外投资所支付的现金 | 21 | |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | 22 | |
| 现金流出小计 | 23 | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 24 | |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | 25 | |
| 借款所收到的现金 | 26 | |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | 27 | |
| 现金流入小计 | 28 | |
| 偿还借款所支付的现金 | 29 | |
| 偿付利息所支付的现金 | 30 | |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金 | 31 | |
| 现金流出小计 | 32 | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 33 | |
| 四、汇率变动对现金的影响 | 34 | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 35 | 8,883,289.62 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



霸州市红十字会 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

霸州市红十字会(以下简称“本红十字会”), 本红十字会是由市政府领导联系, 为从事人道主义工作的社会救助团体, 并在 2020 年 5 月 18 日取得了中共霸州市委机构编制委员会办公室下发的统一社会信用代码为 13131081MB1C590051 的统一社会信用代码证书, 地址: 霸州市行政中心, 负责人: 崔清燕。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以红十字会持续运营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照《民间非营利组织会计制度》的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 会计年度

本红十字会会计年度采用公历年度, 即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 记账本位币

本红十字会记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外, 均以人民币元为单位表示。

(四) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为记账基础, 资产以历史成本为计价原则。

三、遵循民间非营利组织会计制度的声明

本财务报表符合民间非营利组织会计制度的要求, 真实、完整地反映了本红十字会于 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的业务活动成果和现金流量。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时, 将本红十字会库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将本红十字会持有的同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资, 确定为现金等价物。

(二) 短期投资

短期投资指本红十字会持有的能够随时变现并且持有时间不准备超过一年(含一年)

的投资，包括股票、债券投资等。短期投资在取得时按照投资成本计量。处置短期投资时，将实际取得的价款与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

（三）存货

本红十字会存货包括在日常业务活动中持有以备出售或捐赠的，或者为了出售或捐赠仍处在生产过程中的，或者将在生产、提供服务或日常管理过程中耗用的材料、物资、商品等。

本红十字会材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价，发出材料、物资、商品等按个别计价法计价。

本红十字会在期末按可变现净值与账面价值孰低确定存货的期末价值。对可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备。如下年度可变现净值回升，应在原已确认的跌价损失的金额内转回。

本红十字会可变现净值依据正常业务活动中，以存货的估计售价减去变现所要发生的成本费用后的金额。

（四）固定资产

固定资产是指为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的，预计使用年限超过 1 年，且单位价值较高的资产。固定资产按取得时实际成本计价。固定资产折旧采用年限平均法计算。年限平均法（直线法）按固定资产的原值和估计使用年限扣除残值率确定其折旧率。

用于展览、教育或研究等目的的历史文物、艺术品以及其他具有文化或者历史价值并作为长期或者永久保存的典藏等，作为固定资产核算，不计提折旧。

（五）职工薪酬

本红十字会的职工薪酬包括：职工工资、绩效、津贴、补贴、福利费、社会保险、住房公积金等。在职工提供服务的会计期间，本红十字会根据职工提供服务的受益对象，将应确认的职工薪酬计入当期损益，同时确认为应付职工薪酬，但解除劳动关系补偿（下称“辞退福利”）除外。本红十字会在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：

- A. 已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。
- B. 不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

（六）限定性净资产、非限定性净资产确认原则

资产或资产所产生的经济利益（如资产的投资利益和利息等）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（和）用于某一特定用途限定，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。

（七）收入确认原则

收入是指本红十字会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。收入按照其来源分为捐赠收入、政府补助收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。本红十字会在确认收入时，区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

交换交易是指按照等价交换原则所从事的交易，即当本红十字会取得资产、获得服务或者解除债务时，需要向交易对方支付等值或者大致等值的现金，或者提供等值或者大致等值的货物、服务等交易。如按照等价交换原则销售商品、提供劳务等均属于交换交易。对于因交换交易所形成的商品销售收入，应当在下列条件下同时满足时予以确认：

- A. 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- B. 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- C. 与交易相关的经济利益能够流入民间非营利组织；
- D. 相关的收入和成本能够可靠地计量。

非交换交易是指除交换交易之外的交易。在非交换交易中，本红十字会取得资产、获得服务或者解除债务时，不必向交易对方支付等值或者大致等值的现金，或者提供等值或者大致等值的货物、服务等；或者本红十字会在对外提供货物、服务等时，没有收到等值或者大致等值的现金、货物等。如捐赠、政府补助等均属于非交换交易。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：

- A. 与交易相关的含有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；
- B. 交易能够引起净资产的增加；
- C. 收入的金额能够可靠地计量。

一般情况下，对于无条件的捐赠或政府补助，应当在捐赠或政府补助收到时确认收入；对于附条件的捐赠或政府补助，应当在取得捐赠资产或政府补助资产控制权时确认收入，但当本红十字会存在需要偿还全部或部分捐赠资产（或者政府补助资产）或者相应金额的现时义务时，应当根据需要偿还的金额同时确认一项负债和费用。

接受捐赠的非货币性资产，本红十字会以其公允价值计算。捐赠方在向本红十字会捐赠时，需提供捐赠非货币性资产公允价值的证明，如果不能提供上述证明，本红十字会不确认为捐赠收入。

本红十字会接受的劳务捐赠不确认捐赠收入，但在财务报表附注披露接受劳务情况。

五、税项

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十四条、第八十五条的规定，符合条件的非营利组织的收入免缴企业所得税，但不包括非营利组织从事营利性活动取得的收入。本红十字会属于非营利组织，无从事营利性活动取得收入。

六、财务报表主要项目注释

（一）会计政策变更

无。

（二）会计估计变更

无。

七、财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年”指 2022 年度，“本年”指 2023 年度。

（一）货币资金

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|---------------|--------------|
| 现金 | | |
| 银行存款 | 12,441,795.32 | 3,558,505.70 |
| 其他货币资金 | | |
| 合 计 | 12,441,795.32 | 3,558,505.70 |

（二）净资产

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 非限定性净资产 | 3,558,505.70 | 80,376,259.10 | 71,492,969.48 | 12,441,795.32 |
| 限定性净资产 | | | | |
| 合 计 | 3,558,505.70 | 80,376,259.10 | 71,492,969.48 | 12,441,795.32 |

(三) 收入

| 项 目 | 本年发生额 | | | 上年发生额 | | |
|------|---------------|-----|---------------|--------------|-----|--------------|
| | 非限定性 | 限定性 | 小计 | 非限定性 | 限定性 | 小计 |
| 捐赠收入 | 80,361,286.19 | | 80,361,286.19 | 5,593,249.00 | | 5,593,249.00 |
| 其他收入 | 14,972.91 | | 14,972.91 | 2,468.37 | | 2,468.37 |
| 合 计 | 80,376,259.10 | | 80,376,259.10 | 5,595,717.37 | | 5,595,717.37 |

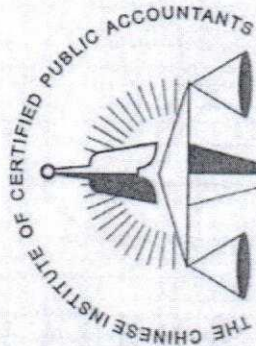
(四) 业务活动成本

| 项 目 | 本年发生额 |
|------|---------------|
| 捐赠支出 | 71,492,743.68 |
| 合 计 | 71,492,743.68 |

(五) 其他费用

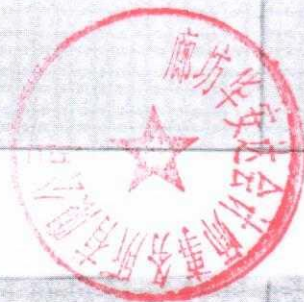
| 项 目 | 本年发生额 |
|------|--------|
| 其他费用 | 225.80 |
| 合 计 | 225.80 |

霸州市红十字会
2023 年 12 月 31 日



中国注册会计师协会

刘济杰
 Full name 刘
 Sex 男
 Date of birth 1972-12-18
 Working unit 廊坊华安达金达会计师事务所有限公司
 Identity card No. 132801197212184618



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 / 月 / 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 / 月 / 日



姓名 张淑敏
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1963-02-21
 Date of birth
 工作单位 廊坊天益联合会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 132801196302214628
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

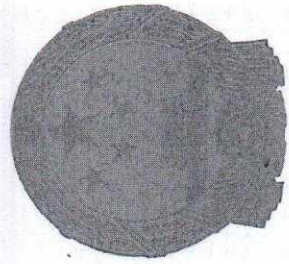
本证书经检验合格，继续有效一年，
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

证书编号: 130000080786
 No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005年 1月 1日
 Date of Issuance





会计师事务所 执业证书

名称：廊坊华安达会计师事务所有限公司

首席合伙人：

主任会计师：刘济杰

经营场所：

廊坊市广阳区华夏幸福城朗园
第1幢1单元17层1709号房

组织形式：有限责任

执业证书编号：13070001

批准执业文号：冀财会〔2004〕36号

批准执业日期：2004年4月20日

证书序号：0005577

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》。

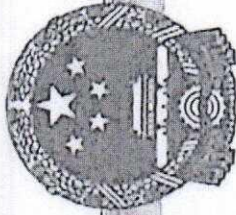


发证机关：

河北省财政厅

二〇〇八年一月九日

中华人民共和国财政部制



营业执照

统一社会信用代码
91131003762069354Q

(副本)

副本编号: 1-1

扫描二维码
即可查询
企业信息
市场监管总局
监制



名称 廊坊华安达会计师事务所有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 刘济杰
经营范围

承办各类企业的审计、验资、会计咨询和服务(以上范围凭执业证书经营); 承担工程造价咨询、工程计价咨询、(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)

复印件与原件一致
刘济杰

注册资本 叁佰万元整
成立日期 2004年04月29日
住所 廊坊市广阳区华夏幸福城朗园第1幢1单元17层1709号房



2024年03月12日

登记机关

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

廊坊天益

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年9月22日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

保定正华

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

保定正华

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018年9月3日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

廊坊正安达

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d