

# 海原县红十字会

2023 年度财务报表

## 审计报告

宁富安会审[2024]020 号



宁夏富安会计师事务所合伙企业（普通合伙）

地址：银川市金凤区 CBD 保险大厦 810 室

邮编：750011

网址：<http://sltl.tpddns.cn:8181/>

电话：0951-8620978

传真：0951-8620978



# 目 录

一、审计报告	01-03
二、已审财务报表	04-15
资产负债表	04-05
业务活动表	06-06
现金流量表	07-07
财务报表附注	08-15



# 审计报告

宁富安会审[2024]020 号

海原县红十字会：

## 一、审计意见

我们审计了海原县红十字会财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的业务活动表、现金流量表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了海原县红十字会 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

（一）海原县红十字会 2023 年度未设置存货数量金额式明细账，导致我们无法根据现有资料对存货的计价方式及数量实施有效的审计程序，同时无法确认业务活动成本的公允性；

（二）海原县红十字会 2023 年度未按期申报增值税、企业所得税，我们无法确认其收入的完整性。

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。审计报告中的“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，我们独立于海原县红十字会，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、海原县红十字会对财务报表的责任

海原县红十字会负责按照《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，海原县红十字会负责评估海原县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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

#### 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时，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，我们运用了职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行了以下工作：

1. 识别和评估由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审计意见。

3. 评价海原县红十字会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。

4. 对海原县红十字会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，就可能导致对海原县红十字会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海原县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。

我们与海原县红十字会就计划的审计范围、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。

宁夏富安会计师事务所合伙企业



中国·银川

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年四月十六日





# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：海原县红十字会

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>		
货币资金	317,889.14	58,478.31
短期投资		
应收款项		
预付账款		
存货	42,263.80	58,519.00
待摊费用		
一年内到期的长期债权投资		
其他流动资产		
<b>流动资产合计</b>	<b>360,152.94</b>	<b>116,997.31</b>
<b>长期投资：</b>		
长期股权投资		
长期债权投资		
<b>长期投资合计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>固定资产投资：</b>		
固定资产原价		
减：累计折旧		
固定资产净值		
在建工程		
文物文化资产		
固定资产清理		
<b>固定资产合计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>无形资产：</b>		
无形资产		
<b>受托代理资产：</b>		
受托代理资产		
<b>资产总计</b>	<b>360,152.94</b>	<b>116,997.31</b>

单位负责人：田兴贵

主管会计工作负责人：李延虎



# 资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：海原县红十字会

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>		
短期借款		
应付款项		27,280.00
应付工资		
应交税金		
预收账款		
预提费用		
预计负债		
一年内到期的长期负债		
其他流动负债		
<b>流动负债合计</b>	-	27,280.00
<b>长期负债：</b>		
长期借款		
长期应付款		
其他长期负债		
<b>长期负债合计</b>		
<b>受托代理负债：</b>		
受托代理负债		
<b>负债合计</b>	-	27,280.00
<b>净资产：</b>		
非限定性净资产	360,152.94	89,717.31
限定性净资产		
<b>净资产合计</b>	360,152.94	89,717.31
<b>负债和净资产总计</b>	360,152.94	116,997.31

法定代表人：田兴贵

主管会计工作负责人：李延虎





# 业务活动表

2023年1 - 12月

单位：人民币元

项目	本年金额		上年金额	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
一、收入				
其中：捐赠收入	536,824.46		4,397,599.85	
会费收入	14,582.00		2,172.00	
提供服务收入				
商品销售收入				
政府补助收入				
投资收益				
其他收入	150,598.32		2,084.28	
收入合计	702,004.78	-	4,401,856.13	-
二、费用				
(一) 业务活动成本	429,988.90	-	4,427,135.41	-
其中：① 捐赠项目成本				
② 提供服务成本				
③ 销售商品成本				
④ 会员服务成本				
⑤ 业务活动税金及附加				
(二) 管理费用	-	-	-	-
(三) 筹资费用	0.25	-	1,171.48	-
(四) 其他费用	1,000.00	-	2,438.00	-
费用合计	430,989.15	-	4,430,744.89	-
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“-”号填列）	271,015.63	-	-28,888.76	-

法定代表人：田兴贵

主管会计工作负责人：李廷虎





# 现金流量表

2023年1 - 12月

编制单位：

汉源县红十字会

单位：人民币元

项目	本年金额	上年金额
<b>一、业务活动产生的现金流量：</b>		
接受捐赠收到的现金	297,033.16	4,397,599.85
收取会费收到的现金	14,582.00	
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	254,430.32	2,084.28
<b>现金流入小计</b>	<b>566,045.48</b>	<b>4,399,684.13</b>
提供捐赠或者资助支付的现金	189,132.00	4,431,532.11
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	117,502.40	4,438.00
<b>现金流出小计</b>	<b>306,634.40</b>	<b>4,435,970.11</b>
<b>业务活动产生的现金流量净额</b>	<b>259,411.08</b>	<b>-36,285.98</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
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		
<b>现金流入小计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产和无形资产所支付的现金		
对外投资所支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金		
<b>现金流出小计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
借款所收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
<b>现金流入小计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	0.25	1,171.48
<b>现金流出小计</b>	<b>0.25</b>	<b>1,171.48</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-0.25</b>	<b>-1,171.48</b>
<b>四、汇率变动对现金的影响额</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>259,410.83</b>	<b>-37,457.46</b>
加：期初现金及现金等价物余额	58,478.31	95,935.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>317,889.14</b>	<b>58,478.31</b>

法定代表人：田兴贵

主管会计工作负责人：李延虎



# 海原县红十字会

## 会计报表附注

2023 年 12 月 31 日

(金额单位：人民币元)

### 一、基本情况

海原县红十字会（以下简称单位或本单位）于 2021 年 1 月 22 日取得中国共产党海原县委员会机构编制委员会办公室核发的统一社会信用代码为 13642322501215368J 的《统一社会信用代码证书》，机构地址：海原县卫生健康局一楼；负责人：田兴贵。

### 二、财务报表的编制基础

本单位财务报表以持续经营为基础编制，以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度，以上财务报表数据中的收入仅包含会员会费、境内外组织和个人捐赠的款物、动产和不动产收入和其他合法收入，不包含财政拨款收入。

按照国务院关于财政拨款预决算情况应在财政部批复后及时向社会公开的要求，海原县红十字会 2023 年度的财政拨款预算和决算将另行向社会公开。因此，本财务报告不含海原县红十字会财政拨款的收支情况。

### 三、遵循民间非营利组织会计制度的声明

本单位编制的财务报表符合民间非营利组织会计制度的要求，真实、完整地反映了本单位的财务状况、业务活动成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### （一）会计期间

本单位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。

#### （二）记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

#### （三）记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均按取得时的实际成本计价。

#### **（四）外币业务核算**

本单位会计年度内不涉及外币业务。

#### **（五）现金及现金等价物的确定标准**

本单位现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

#### **（六）坏账核算**

本单位坏账核算采用直接转销法。坏账确认标准如下：

- (1) 债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的；
- (2) 债务人较长时期内未履行其偿债义务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

#### **（七）存货**

##### **1、存货的分类**

本单位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。

##### **2、存货取得和发出的计价方法、存货的盘存制度及摊销**

本单位材料、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。

##### **3、存货跌价准备的确认标准和计提方法**

本单位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。

##### **4、存货可变现净值的确认方法**

本单位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。

#### **（八）职工薪酬**

本单位的职工薪酬包括：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，本单位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。

本单位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。

#### **（九）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。

#### **（十）收入确认原则**

收入是指本单位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。本单位在确认收入时，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，即当本单位取得资产、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，本单位取得资产、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；或者本单位在对外提供货物、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，但当本单位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，本单位以其公允价值计算。捐赠方在向本单位捐赠时，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，本单位不确认为捐赠收入。

## 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。本单位属于非营利组织，已取得非营利组织免税资格，2023 年无从事营利性活动取得的收入。

## 六、会计政策和会计估计变更以及差错更正

### （一）会计政策变更

本单位无会计政策变更事项。

### （二）会计估计变更

本单位无会计估计变更事项。

### （三）重要前期差错更正

本单位无前期会计差错更正事项。

## 七、财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
其中：人民币	-	-
银行存款		
其中：人民币	317,889.14	58,478.31
其他货币资金		
其中：人民币	-	-
合计	317,889.14	58,478.31

### 2. 存货

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
捐赠物资	41,844.00	135,959.30	145,322.00	32,481.30
采购物资	16,675.00	48,206.00	55,098.50	9,782.50
合计	58,519.00	184,165.30	200,420.50	42,263.80

### 3. 应付款项

账龄	期末余额	占比	期初余额	占比
1-2 年			27,280.00	100%
合计	-	-	27,280.00	100%

### 4. 净资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
限定性净资产				

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
非限定性净资产	89,717.31	701,424.78	430,989.15	360,152.94
合计	89,717.31	701,424.78	430,989.15	360,152.94

## 5. 捐赠收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
捐赠收入	536,824.46		4,397,599.85	
提供服务收入				
政府补助收入				
其他收入				
合计	536,824.46		4,397,599.85	

## 6. 会费收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
会费收入	14,582.00		2,172.00	
合计	14,582.00		2,172.00	

## 7. 其他收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
利息收入	598.32		1,684.28	
生计金收入	150,000.00			
超网转入			400.00	
合计	150,598.32		2,084.28	

## 8. 业务活动成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
捐赠支出	428,212.50		4,421,304.21	
会费支出	1,776.40		5,831.20	
合计	429,988.90		4,427,135.41	

## 9. 筹资费用

项目	本期发生额		上期发生额	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
手续费	0.25		1,171.48	
合计	0.25		1,171.48	

#### 10. 其他费用

项目	本期发生额		上期发生额	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
支付电话费	1,000.00			
代扣个人所得税			1,600.00	
核酸检测费			38.00	
物资运输费			600.00	
银行询证函手续费			200.00	
合计	2,017.50		2,438.00	

#### 八、员工的数量、变动情况及薪酬情况

截至 2023 年末，海原县红十字会员工共有 3 名，均未在本报告范围内领取薪酬。

#### 九、捐赠人设置了时间或用途限制的相关资产情况

无。

#### 十、受托代理交易情况

无。

#### 十一、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产

无。

#### 十二、对外承诺和或有事项情况

无。

#### 十三、接受劳务捐赠情况

无。

#### 十四、资产负债表日后事项

无。

#### 十五、其他需说明事项

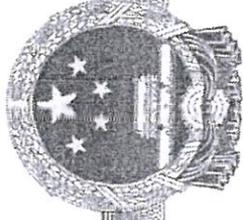
无。

## 十六、财务报表的批准

本财务报表经海原县红十字会于 2024 年 4 月 16 日批准报出。

海原县红十字会

二〇二四年四月十六日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91640100MC3AYXC7K

扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”，  
了解更多登记、监  
备案、许可、监  
管信息。



名称	宁夏富安会计师事务所合伙企业(普通合伙)
类型	普通合伙企业
执行事务合伙人	冯莉
经营范围	许可项目：注册会计师业务；司法鉴定服务；代理记账（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）一般项目：财务咨询；财政资金项目绩效评价服务（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）
出资额	壹佰万圆整
成立日期	2022年11月10日
主要经营场所	宁夏回族自治区银川市金凤区六盘山路与塔渠街交汇处苏商总部园C座1楼105室



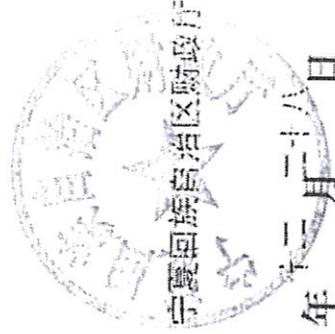
登记机关

2023年 07月 04日

证书序号: 0014763

## 说明

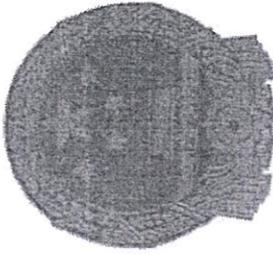
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇二三年八月十八日

中华人民共和国财政部制



### 会计师事务所

# 执业证书



名称: 宁夏富安会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 马莉

主任会计师:

经营场所:

宁夏回族自治区银川市金凤区团结路CBD 保险大厦810室

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 64010051

批准执业文号: 宁财(准)许可【2023】3号

批准执业日期: 2023年08月16日



大商 310000204510



姓 名	冯莉
Full name	_____
性 别	女
Sex	_____
出生日期	1979-12-25
Date of birth	_____
工作单位	北京中天恒会计师事务所有限责 任公司宁夏分所
Working unit	_____
身份证号码	650101197912250382
Identity card No.	_____



642123198008030026



姓名 张静

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1980-08-03

Date of birth

工作单位 银川天诚信合会计师事务所

Working-unit

身份证号码 642123198008030026

Identity card No.