

审计报告

广星会审[2025]135 号

广德市红十字会：

一、审计意见

我们审计了广德市红十字会（以下简称贵单位）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，公允反映了贵单位 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

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（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：

（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作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。

（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。



安徽广星会计师事务所有限公司

安徽省·广德市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年六月十八日

资产负债表

会民非 01 表

单位: 元

编制单位: 广德市红十字会

2023年12月31日

资 产	行次	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	行次	期末余额	年初余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	314,308.52	370,590.25	短期借款	24		
短期投资	2			应付款项	25	3,005.00	3,005.00
应收款项	3			应付工资	26		
预付账款	4			应交税金	27		
存货	5			预收账款	28		
待摊费用	6			预提费用	29		
一年内到期长期债权投资	7			预计负债	30		
其他流动资产	8			一年内到期的长期负债	31		
流动资产合计	9			其他流动负债	32		
长期投资:				流动负债合计	33	3,005.00	3,005.00
长期股权投资	10			长期负债:			
长期债权投资	11			长期借款	34		
长期投资合计	12			长期应付款	35		
固定资产:				其他长期负债	36		
固定资产原价	13	6,500.00		长期负债合计	37		
减: 累计折旧	14	1,543.75		受托代理负债:			
固定资产净值	15	4,956.25		受托代理负债	38		
工程物资	16			负债合计	39	3,005.00	3,005.00
在建工程	17						
文物文化资产	18						
固定资产清理	19						
固定资产合计	20						
无形资产:				净资产:			
无形资产	21			非限定性净资产	40	132,680.16	103,150.76
受托代理资产:				限定性净资产	41	183,579.61	264,434.49
受托代理资产	22			净资产合计	42	316,259.77	367,585.25
资产总计	23	319,264.77	370,590.25	负债和净资产总计	43	319,264.77	370,590.25

业务活动表

会民非 02 表

编制单位:广德市红十字会

2023年

单位: 元

序号	项目	金额				
		一季度	二季度	三季度	四季度	合计
一、	收入	220,279.76	132,439.41	321,553.11	180,236.41	854,508.69
1	限定性捐赠收入:	40,000.00	129,000.00	290,945.12	106,340.00	566,285.12
(1)	58博爱助学项目	20,000.00	126,000.00	274,745.12		420,745.12
(2)	单位或个人定向捐赠	20,000.00	3,000.00	16,200.00	106,340.00	145,540.00
2	非限定性捐赠收入:	180,000.00	3,131.00	30,395.65	65,756.00	279,282.65
3	其他收入:	279.76	308.41	212.34	8,140.41	8,940.92
(1)	存款利息收入	279.76	308.41	212.34	140.41	940.92
(2)	市红十字会拨工作经费				8,000.00	8,000.00
二、	支出	48,809.82	300,103.00	408,748.00	153,129.60	910,790.42
1	限定性捐赠支出:	20,400.00	173,400.00	331,600.00	121,740.00	647,140.00
(1)	58博爱助学项目		145,000.00	300,000.00		445,000.00
(2)	单位或个人定向捐赠	15,400.00	28,400.00	21,600.00	111,740.00	177,140.00
(3)	顶梁柱项目	5,000.00		10,000.00	10,000.00	25,000.00
2	非限定性捐赠支出	6,820.00	65,000.00	12,000.00	17,000.00	100,820.00
3	业务活动成本	21,104.82	54,440.00	63,513.00	14,224.60	153,282.42
4	管理费用				1,543.75	1,543.75
5	其他费用	485.00	7,263.00	1,635.00	165.00	9,548.00
三、	净资产结余	539,055.19	371,391.60	284,196.71	316,259.77	
1	限定性净资产结余	284,034.49	239,634.49	198,979.61	183,579.61	
2	非限定性净资产结余	255,020.70	131,757.11	85,217.10	132,680.16	
(1)	其中:其他转入				6,500.00	

现金流量表

会民非 03表

编制单位: 广德市红十字会

2023年

单位: 元

项 目	行次	本年累计金额	上年累计金额
一、经营活动产生的现金流量:			
接受捐赠收到的现金	1	845,567.77	625,952.30
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		
收到的其他与经营活动有关的现金	6	8,940.92	1,451.80
现金流入小计	7	854,508.69	627,404.10
提供捐赠或者资助支付的现金	8	747,960.00	575,408.00
支付给职工以及为职工支付的现金	9		
购买商品、接受服务支付的现金	10	153,282.42	109,552.60
支付的其他与经营活动有关的现金	11	9,548.00	43,317.50
现金流出小计	12	910,790.42	728,278.10
经营活动产生的现金流量净额	13	-56,281.73	-100,874.00
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金	14		
取得投资收益所收到的现金	15		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	16		
收到的其他与投资活动有关的现金	17		
现金流入小计	18		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19		
投资所支付的现金	20		
支付的其他与投资活动有关的现金	21		
现金流出小计	22		
投资活动产生的现金流量净额	23		
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资所收到的现金	24		
借款所收到的现金	25		
收到的其他与筹资活动有关的现金	26		
现金流入小计	27		
偿还债务所支付的现金	28		
偿付利息所支付的现金	29		
支付的其他与筹资活动有关的现金	30		
现金流出小计	31		
筹资活动产生的现金流量净额	32		
四、汇率变动对现金的影响	33		
五、现金及现金等价物净增加额	34	-56,281.73	-100,874.00
加: 期初现金及现金等价物余额	35	370,590.25	471,464.25
六、期末现金及现金等价物余额	36	314,308.52	370,590.25

广德市红十字会

2023年度财务报表附注

(本附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、单位基本情况：

广德市红十字会，法定代表人为刘志林，统一社会信用代码 12341723584575704M，地址设在广德市爱民路 99 号（政府大楼），开办资金 10 万。

宗旨和业务范围是：开展救灾救助工作；普及卫生知识，进行初级卫生救护培训，其他人道主义服务、救援工作；开展红十字青少年活动；完成人民政府委托的事宜；依照日内瓦公约及附加协定书的有关规定开展工作。

二、遵循民间非营利组织会计制度的声明

本单位编制的 2023 年度财务报表符合《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 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的业务活动和现金流量等有关信息。

三、主要会计政策、会计估计的说明

1、会计制度

执行《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

2、会计年度

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、记账本位币

以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本单位以权责发生制为记账基础，以实际成本为计价原则。

5、现金及现金等价物的确定标准

(1) 现金为本单位库存现金以及可以随时用于支付的存款；

(2) 现金等价物为本单位持有的期限短（一般为从购买日起，三个月到期）、流动性强易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、固定资产

(1) 固定资产标准。

固定资产标准为：使用期限超过一年的房屋、建筑、机器、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备，器具、工具等；单位价值在 2000 元以上，并且使用期超过两年不属于生产、经营主要设备的物品。

(2) 固定资产计价

按实际成本计价。

(3) 固定资产分类和折旧方法

固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备、其他设备。

采用直线法分类计提折旧，固定资产分类、预计使用年限、年折旧率及预计净残值率如下：

资产类别	预计残值率	预计使用年限	年折旧率%
房屋建筑物	5%	20	4.75%
机器设备	5%	10	9.50%
运输设备	5%	5	19.00%
办公设备	5%	5	19.00%
其他设备	5%	5	19.00%

7、收入确认原则

(1) 收入分类。收入分为捐赠收入和其他收入

(2) 收入的确认

捐赠收入和其他收入在实际收到款项时确认收入。

四、会计政策和会计估计变更以及重大会计差错更正

1、会计政策变更及其影响

报告期无会计政策变更。

2、会计估计变更及其影响

报告期无会计估计变更。

3、前期会计差错更正

报告期无前期重大的会计差错更正事项。

五、财务报表重要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	314,308.52	370,590.25
合 计	314,308.52	370,590.25

2、固定资产

项 目	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
一、固定资产原值	-	6,500.00	-	6,500.00
其中：办公设备	-	6,500.00	-	6,500.00
二、累计折旧	-	1,543.75	-	1,543.75
三、固定资产净值	-			4,956.25

3、应付款项

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款-其他	3,005.00	3,005.00
合 计	3,005.00	3,005.00

4、净资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非限定性净资产	103,150.76	29,529.40	-	132,680.16
限定性净资产	264,434.49	-	80,854.88	183,579.61
合 计	367,585.25	29,529.40	80,854.88	316,259.77

5、捐赠收入

类 别	本年累计数	上年累计数
限定性捐赠收入	566,285.12	342,452.30
非限定性捐赠收入	279,282.65	283,500.00
合 计	845,567.77	625,952.30

6、其他收入

类 别	本年累计数	上年累计数
存款利息收入	940.92	1,451.80
市红十字会拨工作经费	8,000.00	-
合 计	8,940.92	1,451.80

7、捐赠支出

类 别	本年累计数	上年累计数
限定性捐赠支出	647,140.00	394,500.00
非限定性捐赠支出	100,820.00	180,908.00
合 计	747,960.00	575,408.00

8、业务活动成本

项 目	本年累计数	上年累计数
业务活动成本	153,282.42	109,552.60
合 计	153,282.42	109,552.60

9、管理费用

项 目	本年累计数	上年累计数
折旧费	1,543.75	-
其他		2,208.50
合 计	1,543.75	2,208.50

10、其他费用

项 目	本年累计数	上年累计数
审计费	7,000.00	-
银行手续费	1,548.00	1,436.00
慰问金	1,000.00	-
门头及展牌制作、志愿者奖品等	-	39,628.00
合 计	9,548.00	41,064.00

六、或有事项

本单位在资产负债表日无需要披露的重大或有事项。

七、承诺事项

本单位在资产负债表日无需要披露的重大承诺事项。

八、资产负债表日后事项

本单位无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重大事项

本单位无需要披露的其他重大事项。

