



石家庄大华会计师事务所  
(普通合伙)

Shijiazhuang dahua Certified  
Public Accountants

邮政编码: 050011

Post Code:050011

电邮(E-mail): sjzdhcpa@163.com

## 审计报告

石大华审字[2023]第 13042 号

新乐市红十字会:

我们审计了后附的新乐市红十字会(以下简称贵单位)财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表,2022 年度的业务活动表和现金流量表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

按照《社会团体登记管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是新乐市红十字会管理层的责任。这种责任包括:(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;(2)选择和运用恰当的会计政策;(3)作出合理的会计估计。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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金额和披露的审计证据。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重大错报风险的评估。在进行风险评估时,我们考虑与财务报表编制相关的内部控制,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。

### 三、基本情况

#### 1、社会团体基本情况:

(1) 新乐市红十字会统一信用代码：13130184MB0L08597H

(2) 住所：河北省新乐市南环路卫生和计划生育局综合楼 3004 室

(3) 法定代表人：陈军

(5) 业务主管单位：中国共产党新乐市委员会机构编制委员会办公室

分支机构情况：

截止 2022 年 12 月 31 日，新乐市红十字会未设立分支机构。

#### 四、财务状况

1、新乐市红十字会截止 2022 年 12 月 31 日资产总额为 1,895,936.37 元，其中：货币资金 1,895,936.37 元。

2、新乐市红十字会截止 2022 年 12 月 31 日负债总额为 0.00 元，其中：流动负债 0.00 元，长期负债 0.00 元，受托代理负债 0.00 元。

3、新乐市红十字会截止 2022 年 12 月 31 日净资产总额 1,895,936.37 元，其中：限定性净资产 0.00 元，非限定性净资产 1,895,936.37 元。

#### 五、收支情况

1、新乐市红十字会 2022 年度收入 1,163,900.93 元，其中：捐赠收入 1,152,556.00 元，会费收入 0.00 元，提供服务收入 0.00 元，商品销售收入 0.00 元，政府补助收入 0.00 元，投资收益 0.00 元，其他收入 11,344.93 元。

2、新乐市红十字会 2022 年度费用 488,430.70 元，其中：业务活动成本 488,430.70 元，管理费用 0.00 元，筹资费用 0.00 元，其他费用 0.00 元。

#### 六、审计结论

我们认为，新乐市红十字会财务报表已经按照《社会团体登记管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了新乐市红十字会 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年的业务活动成果和现金流量。

(此页无正文)

石家庄大华会计师事务所  
(普通合伙)



中国·石家庄

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2023年05月31日

## 资产负债表

会民非01表

编制单位： 新乐市红十字会

2022年12月31日

单位： 元

资产	行次	年初数	期末数	负债和净资产	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,220,466.14	1,895,936.37	短期借款	31		
短期投资	2			应付票据	32		
应收票据	3			应付账款	33		
应收账款	4			预收账款	34		
预付账款	5			应付职工薪酬	35		
应收股利	6			应交税费	36		
应收利息	7			应付利息	37		
其他应收款	8			应付利润	38		
存货	9			其他应付款	39		
其中：原材料	10			其他流动负债	40		
在产品	11			流动负债合计	41		
库存商品	12			非流动负债：			
周转材料	13			长期借款	42		
其他流动资产	14			长期应付款	43		
流动资产合计	15	1,220,466.14	1,895,936.37	递延收益	44		
非流动资产：				其他非流动负债	45		
长期债券投资	16			非流动负债合计	46		
长期股权投资	17			负债合计	47		
固定资产原价	18						
减：累计折旧	19						
固定资产账面价值	20						
在建工程	21						
工程物资	22						
固定资产清理	23						
生产性生物资产	24			净资产：			
无形资产	25			非限定性净资产	48	1,220,466.14	1,895,936.37
开发支出	26			限定性净资产	49		
长期待摊费用	27				50		
其他非流动资产	28				51		
非流动资产合计	29			净资产合计	52	1,220,466.14	1,895,936.37
资产总计	30	1,220,466.14	1,895,936.37	负债和净资产总计	53	1,220,466.14	1,895,936.37

单位负责人：

财务负责人：

制表人：

## 业务活动表

会民非02表  
单位：元

编制单位：新乐市红十字会

2022年12月

项 目	行次	本期数		本年累计金额	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性
一、收入	1				
其中：捐赠收入	2	34,050.00		1,152,556.00	
会费收入	3				1,152,556.00
提供服务收入	4				
商品销售收入	5				
政府补助收入	6				
投资收益	7				
其他收入	8	3,955.29		11,344.93	
收入合计	9	38,005.29		1,163,900.93	
二、费用	10				
(一) 业务活动成本	11	200,950.00		488,430.70	
其中：业务活动成本	12	200,950.00		488,430.70	
(二) 管理费用	13				
(三) 筹资费用	14				
(四) 其他费用(税金)	18				
费用合计	19				
三、限定性净资产转换为非限定性净资产	20	200,950.00		488,430.70	
四、净资产变动额(若为净资产减少额以一号填列)	21				
	22	-162,944.71		675,470.23	

单位负责人：

财务负责人：

制表人：

## 现金流量表

会民非03表

编制单位：新乐市红十字会

2022年度

单位：元

项 目	行次	金 额
一、业务活动产生的现金流量：	1	
接受捐赠收到的现金	2	1,361,764.09
收取会费收到的现金	3	
提供服务收到的现金	4	
销售商品收到的现金	5	
政府补助收到的现金	6	
收到的其他与业务活动相关的现金	7	-114,829.94
现金流入小计	8	1,246,934.15
提供捐赠或者资助支付的现金	9	
支付给员工及为员工支付的现金	10	
购买商品，接受服务支付的现金	11	571,463.92
支付的其他与业务活动相关的现金	12	
现金流出小计	13	571,463.92
业务活动产生的现金流量净额	14	675,470.23
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	15	
取得投资收益所收到的现金	16	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	17	
收到的其他与投资活动相关的现金	18	
现金流入小计	19	
对外投资所支付的现金	20	
购建固定资产和无形资产所支付的现金	21	
支付的其他与投资活动相关的现金	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		
借款所收到的现金	25	
收到的其他与筹资活动相关的现金	26	
现金流入小计	27	
偿还借款所支付的现金	28	
偿还利息所支付的现金	29	
支付的其他与筹资活动相关的现金	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额	33	
五、现金及现金等价物净增加额	34	675,470.23

单位负责人：

财务负责人：

制表人：

# 财务报表附注

截止 2022 年 12 月 31 日

(除特别说明, 以人民币元表述)

## 一、基本情况

新乐市红十字会(以下简称“本社会团体”)于 2021 年 11 月 30 日经中国共产党新乐市委员会机构编制委员会办公室登记注册, 统一社会信用代码为 13130184MB0L08597H, 负责人: 陈军, 住所为河北省新乐市南环路卫生和计划生育局综合楼 3004 室。

## 二、财务报表的编制基础

本社会团体财务报表的编制符合《民间非营利组织会计制度》的要求, 真实、完整地反映了本社会团体的财务状况、业务活动情况和现金流量。

## 三、主要会计政策

### 1、会计制度:

本社会团体执行中华人民共和国财政部颁布的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

### 2、会计期间:

本社会团体以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

### 3、记账本位币:

本社会团体以人民币为记账本位币。

### 4、记账基础和计价原则

本社会团体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。

### 5、短期投资核算方法

短期投资指本社会团体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, 应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。

### 6、坏账核算办法

(1) 本社会团体的坏账核算采用备抵法, 坏账准备的计提采用余额百分比法, 坏账准备按应收款项(包括应收账款、其他应收款)年末数的 %提取。

(2) 本社会团体的坏账核算采用备抵法, 坏账准备的计提方法采用账龄分析法, 坏账准备计提

比例如下:

<u>应收款项账龄</u>	<u>坏账准备计提比例</u>
1 年以内	%
1 至 2 年	%
2 至 3 年	%
3 年以上	%

(3) 本社会团体的坏账核算采用直接转销法, 即: 当应收款项实际发生坏账损失时, 直接从应收账款中转销, 计入当期管理费用。

本社会团体的坏账确认标准:

- ① (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。

## 7、存货核算方法

(1) 存货分类: 本社会团体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) 取得和发出的计价方法: 本基金会材料、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(先进先出法、加权平均法、移动加权平均法或个别计价法) 计价。

(3) 存货的盘存制度:

本社会团体存货每年定期盘点一次。

(4) 存货跌价准备的确认原则:

本社会团体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。

## 8、长期投资核算方法

(1) 长期股权投资

本社会团体长期股权投资在取得时按初始投资成本计价。对被投资单位没有控制、共同控制和重大影响的, 采用成本法核算; 对被投资单位具有控制、共同控制和重大影响的, 采用权益法核算。

(2) 长期债权投资

本社会团体长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债券投资按直线法计提利息及摊销债券折溢价。

### (3) 长期投资减值准备

本社会团体期末对长期投资逐项进行检查，按单项投资可回收金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

## 9、固定资产计价及其折旧方法

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。

(1) 固定资产按取得时实际成本计价。

(2) 固定资产折旧采用年限平均法（工作量法、双倍余额递减法、年数总和法）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(原值的 5%以内)确定其折旧率，年分类折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物			
机器设备			
运输设备			
电子设备			
融资租入固定资产			
其他设备			

### (3) 不计提折旧的固定资产

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，不必计提折旧。

## 10、预计负债的确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本社会团体将其确认为负债，以清偿该负债所需支出的最佳估计数予以计量，并在资产负债表中单列项目予以反映：

- (1) 该义务是本社会团体承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

## 11、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。

## 12、收入确认原则

收入是指民间非营利组织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。收入应当按照其来源分为会费收入、捐赠收入、政府补助收入、提供服务收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

本社会团体按以下规定确认收入实现，并按已实现的收入记账，计入当期损益。

本社会团体在确认收入时，应当区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

销售商品，已将商品所有权上的主要风险和报酬转换给购货方；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；与交易相关的经济利益能够流入；相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

提供劳务，在同一会计年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，可以按照完工进度完成的工作量确认收入。

让渡资产使用权，与交易相关的经济利益能够流入；收入的金额能够可靠地计量。

会费收入，在实际收到时确认收入；如果一次性收取多年会费时，按照会费的实际所属年度分期确认收入。

无条件的捐赠或政府补助，在收到时确认收入；附条件的捐赠或政府补助，在取得捐赠资产或政府补助资产控制权时确认收入；但当本社会团体存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时，应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。

## 13、成本费用划分原则

本社会团体支出按照其功能分为业务活动成本、管理费用、筹资费用、其他费用等。

(1) “业务活动成本”科目，核算民间非营利组织为了实现其业务活动成本目标、开展其项目活动或者提供服务所发生的费用。

(2) “管理费用”科目，核算民间非营利组织为组织和管理其业务活动所发生的各项费用。

(审计人员根据实际情况选择并具体说明核算和确认标准。以上会计政策可根据社团具体情况，对不适用的项目予以删减。)

## 三、会计报表主要项目注释

### 1、净资产

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
1. 限定性净资产				

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
2. 非限定性净资产	1,220,466.14	67,570.23		1,895,936.37
合 计	1,220,466.14			1,895,936.37

(1) 净资产比上年增加或减少的主要原因:

(2) 限定性净资产明细

项 目	年初数	本期增加	本期减少	年末数
				0.00
				0.00
合 计	0.00	0.00	0.00	0.00

## 2、收入

项 目	本年发生额			上年发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
捐赠收入	1,152,556.00		1,152,556.00			
会费收入						
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	11,344.93		11,344.93			
合 计	1,163,900.93		1,163,900.93			

(1) 捐赠收入

项 目	本年发生额	上年发生额
1. 2021 年捐款转来	75,060.00	
2. 2022 年捐款收入	1,043,446.00	
3. 收到省红会下拨物资	6,900.00	
4. 收久乐捐来食品物资	27,150.00	
合 计	1,152,556.00	

(2) 其他收入

项 目	本年发生额	上年发生额
1. 利息收入	11,344.93	
2.		
.....		
合 计	11,344.93	

## 3、业务活动成本

项 目	本年累计数			上年累计数		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
1. 捐赠项目成本	488,430.70		488,430.70			

项 目	本年累计数			上年累计数		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
.....						
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						
其中：营业税						
城市维护建设税						
教育费附加						
地方教育附加						
.....						
6. ....						
合 计	488,430.70		488,430.70			

#### 四、资产负债表日后非调整事项的说明

本社会团体无资产负债表日后非调整事项。

#### 五、需要说明的其他事项

本社会团体无需要说明的其他事项。

上述 2022 年度财务报表和财务报表有关附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》编制。

社会团体名称：（印章）

社会团体负责人：（签字）

日期：2023 年 5 月 31 日

社会团体财务负责人：（签字）

日期：2023 年 5 月 31 日



武永生

男

1973年07月06日

河北天华会计师事务所

130102710706033

姓名 Full name  
性别 Sex  
出生日期 Date of birth  
工作单位 Working unit  
身份证号码 Identity card No.



复印件与原件一致  
石家庄注册会计师协会(盖章)

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

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

河北天华

事务所  
CPAs

事务所  
CPAs



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

石家庄天华

事务所  
CPAs

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d



姓名 刘强  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1988-04-04  
 Date of birth  
 工作单位 河北四合会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 132525198804042226  
 Identity card No.

复印件与原件一致  
 国家注册会计师协会 (盖章)

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

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

张强 收 出  
 CPAs 事务所

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

河北四合会计师事务所  
 CPAs 事务所

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

2011年10月10日  
 /d

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

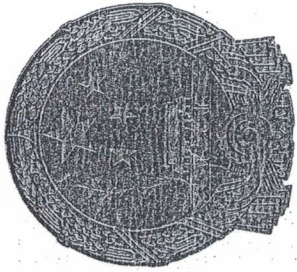
2011年10月10日  
 /d

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

2011年6月10日  
 /d

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

2011年6月10日  
 /d



证书序号: 0005567

## 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》。

# 会计师事务所 执业证书

名称: 石家庄大华会计师事务所 (普通合伙)

首席合伙人: 武永生

主任会计师:

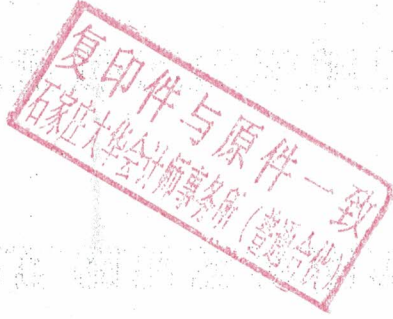
经营场所: 石家庄市长安区和平路和合大厦1-0805室

组织形式: 普通合伙

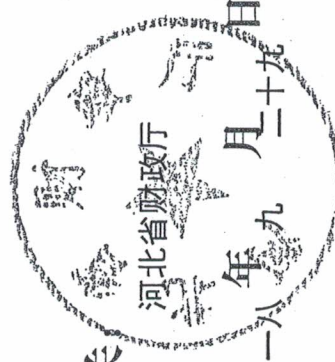
执业证书编号: 13010041

批准执业文号: 冀财会〔2009〕5号

批准执业日期: 2009年2月15日

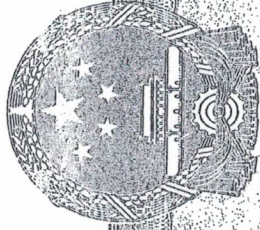


发证机关



二〇〇九年二月十九日

中华人民共和国财政部制



# 营业执照

统一社会信用代码

91130102684345316M

扫描二维码  
登录国家企业信用信息公示系统  
即可查询、了解、备案企业信息



(副本)

副本编号: 1 - 1

名称 石家庄大华会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 武永生

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关财务报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、法律培训、会计培训;法院决定禁止或限制的其他业务(法律、法规及国务院部门审批的事项,待批准后,方可经营)

成立日期 2009年02月20日

合伙期限 2009年02月20日至 2039年02月19日

主要经营场所 石家庄市长安区和平路六合大厦1-0805室



登记机关

2022年 06月 16日