

益阳市红十字会

2022 年度审计

—湘景辰年审字[2023]第 123 号



湖南景辰会计师事务所有限责任公司

二〇二三年六月二十五日



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 \(http://acc.mof.gov.cn\)](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：湘23K7WRKB6T



湖南景辰会计师事务所有限责任公司

湘景辰年审字[2023]第 123 号

审计报告

益阳市红十字会：

一、 审计意见

我们审计了益阳市红十字会捐赠专户（以下简称市红十字会捐赠专户）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，公允反映了市红十字会捐赠专户 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的业务活动成果。

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，我们独立于市红十字会捐赠专户，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

市红十字会捐赠专户管理层对其他信息负责。其他信息包括年



度报告中除财务报表和本审计报告以外的信息。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已经针对审计报告日前获取的其他信息执行的工作，如果我们确定该其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

市红十字会捐赠专户管理层（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，管理层负责评估市红十字会捐赠专户的持续经营能力，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市红十字会捐赠专户、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督市红十字会捐赠专户的财务报告过程。

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，就可能导致对市红十字会捐赠专户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市红十字会捐



赠专户不能持续经营。

(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。

湖南景辰会计师事务所有限责任公司



中 国 湖 南

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年六月二十五日



资产负债表

2022年12月31日

编制单位：益阳市红十字会捐赠专户

单位：元

行次	资产	年末数	年初数	行次	负债和净资产	年末数	年初数
	流动资产：				流动负债：		
1	货币资金	726,115.89	449,168.86	61	短期借款		
2	短期投资			62	应付款项	281,262.10	267,262.10
3	应收款项			63	应付工资		
4	预付款项			65	应交税金		
8	存货			66	预收账款		
9	待摊费用			71	预提费用		
15	一年内到期的长期债权投资			72	预计负债		
18	其他流动资产			74	一年内到期的长期负债		
20	流动资产合计	726,115.89	449,168.86	78	其他流动负债		
				80	流动负债合计	281,262.10	267,262.10
	长期投资：						
21	长期股权投资				长期负债：		
24	长期债权投资			81	长期借款		
30	长期投资合计			84	长期应付款		
				88	其他长期负债		
	固定资产：			90	长期负债合计		
31	固定资产原价	57,779.00	57,779.00				
32	减：累计折旧	49,867.12			受托代理负债：		
33	固定资产净值	7,911.88	57,779.00	91	受托代理负债		
34	在建工程			100	负债合计	281,262.10	267,262.10
35	文物文化资产						
38	固定资产清理				净资产：		
40	固定资产合计	7,911.88	57,779.00	101	非限定性净资产	394,986.67	181,906.76
				105	限定性净资产	57,779.00	57,779.00
	无形资产：			110	净资产合计	452,765.67	239,685.76
41	无形资产						
	受托代理资产：						
51	受托代理资产						
60	资产合计	734,027.77	506,947.86	120	负债和净资产合计	734,027.77	506,947.86

单位负责人：夏洁

第 1 页，共 1 页

制表人：阮鹤玲



业务活动表

2022年度

编制单位：昆明市红十字会捐赠专户

单位：元

项目	本年数		
	非限定性	限定性	合计
一、收入			
其中：捐赠收入	858,628.39		858,628.39
会费收入	108,600.00		108,600.00
提供服务收入			
政府补助收入			
其他收入	1,669.14		1,669.14
收入合计	968,897.53		968,897.53
二、费用			
1、业务活动成本	701,557.00		701,557.00
定向捐赠支出	80,000.00		80,000.00
造血干细胞支出	20,275.00		20,275.00
58人道公益日支出	90,000.00		90,000.00
99公益日支出	175,480.00		175,480.00
上缴上级支出	21,720.00		21,720.00
其他救助支出	314,082.00		314,082.00
2、管理费用			
3、筹资费用			
4、其他费用	54,260.62		54,260.62
费用合计	755,817.62		755,817.62
三、限定性净资产转为非限定性净资产			
四、净资产变动额	213,079.91		213,079.91

单位负责人：夏洁

制表人：阮鹤玲



现金流量表

2022年度

编制单位：益阳市红十字会捐赠专户

项 目	本期金额
一、业务活动产生的现金流量：	
接受捐赠收到的现金	858,628.39
收到会费收到的现金	108,600.00
政府补助收到的现金	
收到其他与业务活动有关的现金	15,669.14
业务活动现金流入小计	982,897.53
提供捐赠或者资助支付的现金	701,557.00
支付给职工以及为职工支付的现金	
支付的各项税费	
购买商品接受劳务支付的现金	
支付其他与经营活动有关的现金	4,393.50
业务活动现金流出小计	705,950.50
业务活动产生的现金流量净额	276,947.03
二、投资活动产生的现金流量：	
收回投资收到的现金	
取得投资收益收到的现金	
收到其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流入小计	
购建固定资产、无形资产所支付的现金	
对外投资支付的现金	
支付其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流出小计	
投资活动产生的现金流量净额	
三、筹资活动产生的现金流量：	
借款收到的现金	
收到其他与筹资活动有关的现金	
筹资活动现金流入小计	
偿还债务支付的现金	
偿付利息支付的现金	
支付其他与筹资活动有关的现金	
筹资活动现金流出小计	
筹资活动产生的现金流量净额	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响：	
五、现金及现金等价物净增加额：	
加：期初现金及现金等价物余额	449,168.86
六、期末现金及现金等价物余额	726,115.89



单位负责人：夏洁

制表人：阮鹤玲



财务报表附注

2022 年度

单位：人民币元

一、基本情况

益阳市红十字会系中华人民共和国统一的红十字组织，是从事人道主义工作的社会救助团体。中国红十字会以弘扬人道、博爱、奉献精神，保护人的生命和健康，维护人的尊严，促进人类和平进步事业为宗旨。益阳市红十字会地址设在益阳市金山南路 116 号。于 2022 年 02 月 11 日取得益阳市机构编制委员会办公室核发的统一社会信用代码证书，统一社会信用代码为 13430900685040477H，负责人为夏洁。

益阳市红十字会捐赠专户是由益阳市红十字会专设的专户，代表益阳市红十字会依法接受捐赠并开展人道救助，由益阳市红十字会负责管理，实行独立核算。

二、主要会计政策

1、执行会计制度

执行《民间非营利组织会计制度》及其有关补充规定。

2、会计年度

采用公历年度，即从 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

3、记账原则和计价基础

以权责发生制为记账原则，以历史成本为计价基础。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

三、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2022 年 1 月 1 日，“年末”系指 2022 年 12 月 31 日，“本年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末金额	年初金额
银行存款	726115.89	449168.86
合计	726115.89	449168.86

2. 固定资产

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
原价	57779.00			57779.00
办公设备	57779.00			57779.00
累计折旧		49867.12		49867.12
办公设备		49867.12		49867.12
账面价值	57779.00		49867.12	7911.88

3. 应付款项

项目	年末金额	年初金额
合计	281262.10	267262.10

其他应付款主要单位

单位名称	年末金额
张宪	281262.10

4. 净资产

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
非限定性净资产	181906.76	213079.91		394986.67
限定性净资产	57779.00			57779.00
合计	239685.76	213079.91		452765.67

5. 捐赠收入

项目	本年金额
限定性捐赠收入	80000.00
其中：定向捐赠	80000.00
非限定性捐赠收入	778628.39
其中：社会捐赠	778628.39
合计	858628.39

6. 会费收入

项目	本年金额
附属单位上缴收入	108600.00
合计	108600.00

7. 其他收入

项目	本年金额
当期利息	1669.14
合计	1669.14

8. 业务活动成本

项目	本年金额
限定性：	80000.00
其中：定向援助	80000.00
非限定性：	621557.00
造血干细胞支出	20275.00
58 人道公益日支出	90000.00
99 公益日支出	175480.00
会费上缴上级支出	21720.00
其他救助支出	314082.00
合计	701557.00



9. 其他费用

项目	本年金额
其他	54260.62
合计	54260.62

益阳市红十字会

签署日：二〇二三年六月二十五日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
914309007170289166



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、
备案、许可、监
管信息。

副本编号: 1-1

名称 湖南景辰会计师事务所有限责任公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 肖庆苏

经营范围 审查会计报表、验证投入资本、办理企业合并、分立、清算事宜中的
审计业务、法律、行政法规规定的其他审计业务；会计咨询、会计培
训、会计服务业务；经济鉴证、经济纠纷调解业务。

注册资本 贰佰万元整

成立日期 2000年01月05日

营业期限 长期

住所 益阳市高新区梓山西路28号太古城B座10楼



登记机关

2020年8月25日



会计师事务所

执业证书

名称：湖南景辰会计师事务所有限责任公司

首席合伙人：

主任会计师：肖庆苏

经营场所：

益阳市高新区梓山西路28号太古城B座10楼



组织形式：有限责任

执业证书编号：43110007

批准执业文号：湘财注协字[1999]85号

批准执业日期：1999年12月17日

证书序号：0008643

说明

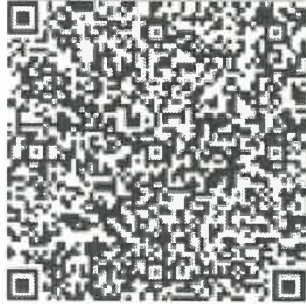
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖南省财政厅



二〇一〇年九月十四日

中华人民共和国财政部制



姓名	葛庆苏
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1961-02-06
Date of birth	
工作单位	益阳方圆会计师事务所
Working unit	有限责任公司
身份证号码	43232119610206007X
Identity card No.	



姓名	何银辉
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1977-09-01
Date of birth	
工作单位	益阳方圆会计师事务所
Working unit	有限责任公司
身份证号码	432321197709018146
Identity card No.	

