

江西省上饶市红十字基金会
审计报告

鸿京城民非审字【2024】第 N1-1723 号

北京鸿京城会计师事务所（普通合伙）

Beijing Hongjingcheng Certified Public
Accountants (General Partner)

江西省上饶市红十字基金会
审计报告

鸿京城民非审字【2024】第 N1-1723 号



北京鸿京城会计师事务所（普通合伙）

中国·北京

审计报告

鸿京城民非审字【2024】第 N1-1723 号

江西省上饶市红十字基金会：

我们接受委托，于 2024 年 05 月 11 日对江西省上饶市红十字基金会（以下简称“贵单位”）2023 年 12 月 31 日的资产负债表和 2023 年度的业务活动表以及现金流量表进行了审计。提供真实、合法、完整的会计及相关资料是江西省上饶市红十字基金会的责任，我们的责任是对这些资料发表审计意见。我们的审计是根据中国注册会计师执业准则及民间非营利组织会计制度进行的。在审计工作中，我们结合江西省上饶市红十字基金会的实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。现将审计结果报告如下：

一、基本情况

江西省上饶市红十字基金会经江西省民政厅审核批准成立，并依法取得统一社会信用代码 53360000MJC729142Y 号登记证书。住所：江西省上饶市信州区滨江西路 66 号，法定代表人：张盛满，业务范围：开展扶贫济困，护老助残，恤病救灾，助学助医等救助服务，参与红十字公益慈善事业与活动。

二、财务状况及收支情况

截至 2023 年 12 月 31 日，贵单位资产总额为 4,000,000.00 元；负债总额为 0.00 元；净资产 4,000,000.00 元，其中非限定性净资产为 4,000,000.00 元，限定性净资产 0.00 元；2023 年收入总额为 0.00 元，支出总额为 0.00 元，结余为 0.00 元。具体情况如下：

（一）资产总额 4,000,000.00 元

1、货币资金

项目	年初余额	年末余额
银行存款		4,000,000.00
合计:		4,000,000.00

(二) 负债总额 0.00 元

(三) 净资产 4,000,000.00 元, 其中非限定性净资产为 4,000,000.00 元, 限定性净资产 0.00 元。

项目	年初余额	年末余额
非限定性净资产		4,000,000.00
其中: 开办资金		4,000,000.00
限定性净资产		0.00

(四) 收入 0.00 元

(五) 支出 0.00 元

三、主要会计政策和会计估计

1、会计制度:

本单位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》及其相关规定。

2、会计期间:

本单位采用公历年度, 即每年一月一日起至十二月三十一日止为一个会计年度。

3、记账本位币:

本单位以人民币为记账本位币。

4、存货计价：

(1) 存货的购入与入库，按实际成本计价。

(2) 存货的领用和发出加权平均法计价（可根据实际情况采用个别计价法、先进先出法或者加权平均法）。

(3) 低值易耗品采用一次法摊销。

(4) 存货的盘盈、盘亏、毁损、报废结转收入、费用处理。

5、待摊费用、无形资产摊销：

(1) 待摊费用按其受益期限在 1 年内（含 1 年）分期平均摊销，计入有关费用。

(2) 无形资产摊销：合同规定了受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销期不应超过合同规定的受益年限；合同没有规定受益年限但法律规定了有效年限的，摊销期不应超过法律规定的有效年限；合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销期不应超过受益年限和有效年限两者之中较短者。如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销期不应超过 10 年。

6、流动负债：

(1) 流动负债是指将在 1 年内（含 1 年）偿还的负债，包括短期借款、应付款项、应付工资、应交税金、预收账款、预提费用和预计负债等。

(2) 各项流动负债应当按实际发生额入账。

7、限定性净资产、非限定性净资产：

(1) 如果资产或者资产所产生的经济利益（如资产的投资收益和利息等）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制或（和）用途限制，则由此形成的净资产即为限定性净资产，国家有关法律、行政法规对净资产的使用直接设置限制的，该受限制的净资产亦为限定性净资产；除此之外的其他净资产，即为非限定性净资产。

(2) 如果限定性净资产的限制已经解除，应当对净资产进行重新分类，将限定性净资产转为非限定性净资产。当存在下列情况之一时，可以认为限定性净资产的限制已经解除：所限定净资产的限制时间已经到期；所限定净资产规定的用途已经实现（或者目的已经达到）；资产提供者或者国家有关法律、行政法规撤销了所设置的限制。如果限定性净资产受到两项或两项以上的限制，应当在最后一项限制解除时，才能认为该项限定性净资产的限制已经解除。

8、固定资产及折旧方法：

(1) 固定资产按实际成本计价。

(2) 固定资产的折旧采用直线法平均计算，并按固定资产的类别、估计经济使用年限和预计残值（原值的 10%）确定其折旧率。

9、坏帐处理与准备：

(1) 坏帐处理为：备抵法。

(2) 坏帐准备按期末应收款项（含其他应收款）根据实际情况按一定比例提取。

10、收入确认方法：

按权责发生制原则确认收入的实现。

四、审计意见

（一）会计核算情况

【贵单位按照《民间非营利组织会计制度》的要求设置了会计账簿进行核算，会计报表、账簿、凭证等会计资料齐全、规范。】

（二）票据的开立、保管及使用情况

【贵单位票据的开立、保管及使用规范，不存在自制票据、出借票据、借用票据、票据丢失等不规范行为】

（三）章程及规章制度情况

【贵单位建立了健全的章程，制定了江西省上饶市红十字基金会财务管理制度，并得到遵守。】

（四）收入核算情况

【贵单位收入真实、完整，未发现在往来科目挂账或通过往来科目列收列支的问题。】

【本次审计未发现贵单位违规设置帐外帐及小金库的情况。】

（五）支出核算情况

1、【贵单位依据国家规定及单位财务管理制度的规定严格履行经费开支和资产使用的审批手续，审计未发现举办者及单位有关人员随意支出、以领代报、白条报账及私分、侵占、挪用单位资金等行为。】

2、【贵单位费用核算真实完整。】

（六）资产负债状况

【经审计，贵单位资产、负债真实、完整。】

北京鸿京城会计师事务所(普通合伙)

(七) 固定资产及管理情况

- 1、【贵单位固定资产账实相符。】
- 2、【贵单位固定资产足额计提折旧。】
- 3、【贵单位土地、房屋均办理了相关产权手续】

(八) 会计档案管理情况

【贵单位会计档案齐全、完整，符合归档要求。会计账簿、记账凭证、财务报告、银行对账单和收费收据存根联保管妥当。】


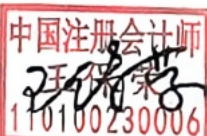
五、审计建议

无

- 附件：1、资产负债表
- 2、业务活动表
- 3、现金流量表



中国注册会计师：


中国注册会计师：


2024 年 05 月 11 日

资产负债表

2023年12月31日

单位：人民币元

单位：江西省上饶市红十字基金会

资产	期末余额	期初余额	负债和净资产	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	4,000,000.00		短期借款：		
短期投资			应付账款		
应收账款			预收账款		
预付账款			其他应付款		
其他应收款			应付工资		
存货			应付福利费		
待摊费用			应交税金		
其他流动资产			预提费用		
可供出售金融资产			应付股利和应付利息		
应收股利和应收利息			其他流动负债		
流动资产合计：	4,000,000.00		流动负债合计：		
长期投资：			长期负债：		
长期股权投资			长期借款：		
长期债权投资			长期应付款：		
长期投资合计：			其他长期负债		
固定资产：			长期负债合计：		
固定资产原值：			受托代理负债：		
减：累计折旧			受托代理负债：		
固定资产净值			负债合计：		
在建工程					
文物文化资产					
固定资产合计					
无形资产：			净资产：		
无形资产			非限定性净资产	4,000,000.00	
长期待摊费用：			其中：开办资金	4,000,000.00	
其他非流动资产：			本年结余		
非流动资产合计：			限定性净资产		
受托代理资产：			净资产合计：	4,000,000.00	
资产总计	4,000,000.00		负债和净资产总计	4,000,000.00	

北京德京诚会计师事务所(普通合伙)

单位负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

业务活动表

2023年度

单位：江西省上饶市红十字基金会

单位：人民币元

项 目	非限定性	限定性	合计
一、收入			
其中：捐赠收入			
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			
收入合计			
二、费用			
（一）业务活动成本			
其中：人员费用			
日常费用			
固定资产折旧			
税费			
（二）管理费用			
（三）筹资费用			
（四）其他费用			
费用合计			
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）			

北京德京城会计师事务所(普通合伙)

净资产变动表

2023年度

单位：人民币元

单位：江西省上饶市红十字会

项目	本期金额								合计
	非限定性净资产				限定性净资产				
	开办资金	专用资金	本年结余	小计	政府补助结余	接受捐赠结余	小计		
一、上年年末余额									
加：以前年度结余调整									
二、本年初余额									
三、本期增减变动额	4,000,000.00			4,000,000.00					4,000,000.00
(一) 净结余									
(二) 捐赠者注入和减少开办资金	4,000,000.00			4,000,000.00					4,000,000.00
(三) 净资产内部结转									
1. 限定性净资产转为非限定性净资产									
其中：政府补助结余转为非限定性净资产									
接受捐赠结余转为非限定性净资产									
2. 非限定性净资产内部结转									
其中：专用资金转开办资金									
专用资金弥补亏损									
(四) 结余分配									
1. 提取发展基金									
2. 提取风险保证金									
3. 其他分配									
四、本期末余额	4,000,000.00			4,000,000.00					4,000,000.00

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

北京鸿基联合会计师事务所 (普通合伙)

现金流量表

2023年度

单位：江西省上饶市红十字基金会

单位：人民币元

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	
收取会费收到的现金	
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	
业务活动现金流入小计	
提供捐赠或支助支付的现金	
支付给职工以及为职工支付的现金	
购买商品、接受服务支付的现金	
支付的各项税费	
支付的其他与业务活动有关的现金	
业务活动现金流出小计	
经营活动产生的现金流量净额	
二、投资活动产生的现金流量：	
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、无形资产所收到的现金	
收到的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	
对外投资所支付的现金	
支付的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	
取得借款所收到的现金	
收到的其他与筹资活动有关的现金	4,000,000.00
筹资活动现金流入小计	4,000,000.00
偿还借款所支付的现金	
偿还利息所支付的现金	
支付的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	4,000,000.00
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	4,000,000.00
加：期初现金及现金等价物余额	
六、期末现金及现金等价物余额	4,000,000.00

北京博京城会计师事务所(普通合伙)

单位负责人：

主管会计工作的负责人：

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。
《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：北京鸿京城会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：刘世晓

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区北清路164号28-38号

院1615号

组织形式：普通合伙

执业证书编号：11013272

批准执业文号：京财会许可[2023]0021号

批准执业日期：2023年3月30日



发证机关：北京市财政局
2023年3月30日

中华人民共和国财政部制



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.



刘世晓 (41100180003)
2022 年年检



刘世晓(41100180003)
已通过2021年度年检
云南注册会计师协会



姓名 刘世晓
Full name 刘 男
Sex 男
出生日期 1971-04-28
Date of birth 云南德辰会计师事务所(普通合伙)
Working unit 通合伙
身份证号码 411081197104283277
Identity card No.



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

2023 年 2 月 1 日
/d /m /y

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

2023 年 02 月 2 日
/d /m /y

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



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

2023-05-24
/d /m /y

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

2023 年 04 月 24 日
/d /m /y

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经本局令签，继续有效一年
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证件编号: 110100230006

姓名: 王保荣



姓名 王保荣
性别 女
出生日期 1872-01-14
Date of birth
工作单位 北京隆盛会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码
Identity card No. 130402197201142423



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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



转出单位盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023-02-22
日期

同意转入
Agree the holder to be transferred to



转入单位盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023-02-22
日期

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转出单位盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023-02-22
日期

同意转出
Agree the holder to be transferred from

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

转出单位盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023-02-22
日期

2023-02-22
日期