

审计报告

杭州市红十字会：

一、审计意见

我们审计了杭州市红十字会捐赠收支账套的财务报表，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，公允反映了杭州市红十字会 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

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，我们独立于杭州市红十字会，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、管理层和治理层对财务报表的责任

杭州市红十字会管理层（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，管理层负责评估杭州市红十字会的持续经营能力，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杭州市红十字会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督杭州市红十字会的财务报告过程。

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。错报可能由舞弊或错误所导致，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，就可能导致对杭州市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杭州市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。

(此页无正文)

浙江中瑞江南会计师事务所有限公司



中国·杭州

中国注册会计师:

刘题香
中国注册会计师
刘题香

中国注册会计师:

楼红英
中国注册会计师
楼红英

报告日期: 2024 年 4 月 8 日

资产负债表

会民非01表

编制单位：梧州市红十字会（捐赠收支账套）

2023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：	330	02	017612	流动负债：			
货币资金	1	14,623,628.79	16,456,910.61	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	1,981,622.72	618,652.25
应收款项	3			应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存货	8	1,118,976.40	949,943.00	预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期股权投资	15			预计负债	72		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	15,742,605.19	17,406,853.61	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	1,981,622.72	618,652.25
长期投资：							
长期股权投资	21			长期负债：			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30			长期应付款	84		
				其他长期负债	88		
固定资产：				长期负债合计	90		
固定资产原价	31	943,750.00	943,750.00				
减：累计折旧	32	301,208.42	489,958.46	受托代理负债：			
固定资产净值	33	642,541.58	453,791.54	受托代理负债	91		
在建工程	34						
文物文化资产	35			负债合计	100	1,981,622.72	618,652.25
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	642,541.58	453,791.54				
无形资产：							
无形资产	41			净资产：			
				非限定性净资产	101	5,550,892.79	2,570,466.36
受托代理资产：				限定性净资产	105	8,852,631.26	14,671,526.54
受托代理资产	51			净资产合计	110	14,403,524.05	17,241,992.90
资产总计	60	16,385,146.77	17,860,645.15	负债和净资产总计	120	16,385,146.77	17,860,645.15

业务活动表

会民非02表

编制单位：杭州市红十字会（捐赠收支账套）

2023年

单元：元

项 目	行次	上年累计数			本年累计数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入							
其中：捐赠收入	1	5,594,532.00	149,541,725.68	155,136,257.68	894,247.72	31,927,950.07	32,822,197.79
会费收入	2	93,779.60		93,779.60	99,968.20		99,968.20
提供服务收入	3						
商品销售收入	4						
政府补助收入	5						
投资收益	6						
其他收入	9	366,053.31		366,053.31	185,240.70		185,240.70
收入合计	11	6,054,364.91	149,541,725.68	155,596,090.59	1,179,456.62	31,927,950.07	33,107,406.69
二、费用							
（一）业务活动成本	12	7,556,473.29	149,556,521.46	157,112,994.75	3,727,883.25	27,795,941.05	31,523,824.30
其中：	13						
	14						
	15						
	16						
（二）管理费用	21				197,550.04		197,550.04
（三）筹资费用	24						
（四）其他费用	28	304,880.88		304,880.88			
费用合计	35	7,861,354.17	149,556,521.46	157,417,875.63	3,925,433.29	27,795,941.05	31,721,374.34
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额	45	-1,806,989.26	-14,795.78	-1,821,785.04	-2,745,976.67	4,132,009.02	1,386,032.35

现金流量表

会民非03表

编制单位：杭州市红十字会（捐赠收支账套）

2023年

单位：元

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金	1	32,822,197.79	5,199,781.91
收取会费收到的现金	2	99,968.20	93,779.60
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		
收到的其他与业务活动有关的现金	8	443,740.13	6,112,899.93
现金流入小计	13	33,365,906.12	11,406,461.44
提供捐赠或者资助支付的现金	14	31,423,856.10	5,970,538.26
支付给员工以及为员工支付的现金	15		
购买商品、接受服务支付的现金	16	8,800.00	1,382,700.00
支付的其他与业务活动有关的现金	19	99,968.20	4,111,180.03
现金流出小计	23	31,532,624.30	11,464,418.29
业务活动产生的现金流量净额	24	1,833,281.82	-57,956.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	25		
取得投资收益所收到的现金	26		
处置固定资产和无形资产所收回的现金	27		
收到的其他与投资活动有关的现金	30		
现金流入小计	34		
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35		
对外投资所支付的现金	36		
支付的其他与投资活动有关的现金	39		
现金流出小计	43		
投资活动产生的现金流量净额	44		
三、筹资活动产生的现金流量：			
借款所收到的现金	45		
收到的其他与筹资活动有关的现金	48		
现金流入小计	50		
偿还借款所支付的现金	51		
偿付利息所支付的现金	52		
支付的其他与筹资活动有关的现金	55		
现金流出小计	58		
筹资活动产生的现金流量净额	59		
四、汇率变动对现金的影响额	60		
五、现金及现金等价物净增加额	61	1,833,281.82	-57,956.85

杭州市红十字会

财务报表附注

2023 年

单位：人民币元

一、基本情况

杭州市红十字会（以下简称：本会）系群众团体，统一社会信用代码：13330100522931144G，机构地址：杭州市江干区解放东路 18 号 D 座，负责人：周澍。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本会财务报表以持续经营假设为基础，以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告中的收入数据包括会员会费、捐赠款物、动产和不动产收入和其他合法收入，不包含财政拨款收入。

按照财政部门要求，本会 2023 年度的财政预算和财政拨款收支决算将在财政部批复后按要求向社会公开。因此，本财务报告不含本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

本会所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、完整地反映了报告期本会的财务状况、业务活动成果、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

本会以 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

本会以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本会的会计核算以权责发生制为基础，以实际成本为计价原则。

（四）外币业务核算方法

本会会计年度内涉及的外币业务，按业务实际发生日的市场汇价折合为人民币记账，年末对货币性项目按年末的市场汇率进行调整，由此产生的汇兑损益，按用途及性质计入当期费用。

（五）现金等价物的确定标准

现金等价物是指本会持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险小的投资。

（六）坏账核算

本会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。

本会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、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

本会取得存货按实际成本计价。存货在发出时，应当根据实际情况采用个别计价法，确定发出存货的实际成本。

3. 存货的盘存制度

本会存货每年定期盘点一次。

4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

本会在期末按可变现净值与账面价值孰低的原则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。

（八）固定资产核算方法

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。固定资产按取得时实际成本计价。固定资产折旧采用年限平均法计算。年限平均法（直线法）按固定资产的原值、预计使用年限和预计残值率确定折旧率，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（%）
办公及急救设备	5	0	20.00

（九）无形资产

无形资产是本单位为开展业务活动而持有的且没有实物形态的非货币性长期资产，主要为

软件。购入的无形资产，按照实际支付的价款确定其实际成本，按照 2 年期限分期平均摊销，计入当期费用。

（十）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。

（十一）收入确认原则

收入是指本会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、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。本会在确认收入时，区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

1. 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：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）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；（3）与交易相关的经济利益能够流入民间非营利组织；（4）相关的收入和成本能够可靠地计量。

2. 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：（1）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；（2）交易能够引起净资产的增加；（3）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。

本单位接受的劳务捐赠不确认捐赠收入，但在财务报表附注披露接受劳务情况。

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。

本会属于非营利组织，已取得非营利组织免税资格，2023 年度无从事营利性活动取得的收入。

六、会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正

（一）会计政策变更

本会本期无会计政策变更事项。

（二）会计估计变更

本回本期无会计估计变更事项。

（三）前期重大差错更正

本会本期无前期重大差错更正事项。

七、财务报表重要项目注释

（一）货币资金

项 目	币种	期初余额	期末余额
现金	人民币	5,000.00	
银行存款	人民币	14,618,628.79	16,456,910.61
合 计		14,623,628.79	16,456,910.61

（二）存货

存货类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
服装	827,042.09	314,347.00	390,481.00	750,908.09
防疫物资	170,230.00	15,453,656.20	15,579,986.20	43,900.00
其他	121,704.31	14,747,031.03	14,713,600.43	155,134.91
合 计	1,118,976.40	30,515,034.23	30,684,067.63	949,943.00

(三) 固定资产

1. 固定资产分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	943,750.00			943,750.00
其中：办公及急救设备	943,750.00			943,750.00
二、累计折旧合计	301,208.42	188,750.04		489,958.46
其中：办公及急救设备	301,208.42	188,750.04		489,958.46
三、账面净值合计	642,541.58			453,791.54
其中：办公及急救设备	642,541.58			453,791.54

2. 固定资产用途

用 途	期初余额			期末余额		
	原值	累计折旧	账面净值	原值	累计折旧	账面净值
办公及急救专用	943,750.00	301,208.42	642,541.58	943,750.00	489,958.46	453,791.54
合 计	943,750.00	301,208.42	642,541.58	943,750.00	489,958.46	453,791.54

(四) 无形资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	119,713.68			119,713.68
其中：软件	119,713.68			119,713.68
二、累计折旧合计	119,713.68			119,713.68
其中：软件	119,713.68			119,713.68
三、账面净值合计	-			-
其中：软件	-			-

(五) 应付款项

账 龄	期初余额		期末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,698,648.97	85.72	336,972.60	54.47
1-2 年	9,128.64	0.46		
2-3 年	272,551.01	13.75	9,128.64	1.48
3 年以上	1,294.10	0.07	272,551.01	44.05
合 计	1,981,622.72	100.00	618,652.25	100.00

(六) 净资产

项 目	期末余额	期初余额
非限定性净资产	2,570,466.36	5,550,892.79
限定性净资产	14,671,526.54	8,852,631.26
合 计	17,241,992.90	14,403,524.05

(七) 捐赠收入

1. 总体情况

用 途	本年发生额		
	非限定性	限定性	合计
捐款收入	894,247.72	10,008,913.87	10,903,161.59
捐物收入		21,919,036.20	21,919,036.20
合 计	894,247.72	31,927,950.07	32,822,197.79

(续上表)

用 途	上年发生额		
	非限定性	限定性	合计
捐款收入	997,719.43	4,202,062.48	5,199,781.91
捐物收入	4,596,812.57	145,339,663.20	149,936,475.77
合 计	5,594,532.00	149,541,725.68	155,136,257.68

2. 按项目列示

项 目	本年发生额	上年发生额
国内捐款收入（非限定性项目）	894,247.72	997,719.43
国内捐物收入（非限定性项目）		4,596,812.57
对失独家庭的救助	379,800.00	
其他救助	8,554,481.65	
新冠肺炎防控	16,854,000.00	146,907,707.94
器官捐献救助	2,733,719.62	2,086,005.42
同心前进专项基金	100,001.51	300,000.00
云帆计划	389,511.22	88,690.41
消防卫士关爱	5,663.00	9,050.01

体育博爱救助项目	16,116.00	
腾讯公益	1,121,247.87	
色尼藏族手工艺传承	466,904.14	
博爱送万家	304,014.22	
陈锋母婴平安	1,002,490.84	
交警项目		4,333.80
其他定向捐赠		145,938.10
合 计	32,822,197.79	155,136,257.68

注：本会本年对各捐赠项目名称重新归类，按本年项目类别列示上年项目发生额。

3. 大额捐赠收入

捐赠方	本年发生额			备注
	非限定性	限定性	合计	
杭州银行股份有限公司		2,000,000.00	2,000,000.00	用于4所市属医疗机构医务人员慰问（杭州市西溪医院、杭州市第九人民医院、杭州市儿童医院、杭州市老年病医院）
杭州奥泰生物技术股份有限公司		11,440,000.00	11,440,000.00	新冠抗原检测试剂盒
艾康生物技术（杭州）有限公司		2,860,000.00	2,860,000.00	新冠抗原检测试剂盒
浙江省网易慈善基金会		4,006,545.00	4,006,545.00	乳胶枕、折叠床、食品等物资
广东金发科技有限公司		1,000,656.20	1,000,656.20	口罩、手套等医用物资
杭州姬曼服装科技有限公司		1,000,000.00	1,000,000.00	陈锋危重孕产妇公益捐助
浙江英诺珐医药有限公司		1,539,648.00	1,539,648.00	肠炎宁片等药品
杭州市送温暖工程基金会		2,690,000.00	2,690,000.00	春风行动
杭州康恩贝制药有限公司		1,000,000.00	1,000,000.00	甘肃地震
合 计		27,536,849.20	27,538,393.20	

（八）会费收入

用 途	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
会费收入	99,968.20		99,968.20	93,779.60		93,779.60
合 计	99,968.20		99,968.20	93,779.60		93,779.60

(九) 其他收入

用 途	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
利息收入	185,240.70		185,240.70	366,053.31		366,053.31
合 计	185,240.70		185,240.70	366,053.31		366,053.31

(十) 业务活动成本

1. 总体情况

用 途	本年发生额		
	非限定性	限定性	合计
项目支出	3,627,915.05	27,795,941.05	31,423,856.10
会费支出	99,968.20		99,968.20
合 计	3,727,883.25	27,795,941.05	31,523,824.30

(续上表)

用 途	上年发生额		
	非限定性	限定性	合计
项目支出	7,556,473.29	149,556,521.46	157,112,994.75
会费支出			
合 计	7,556,473.29	149,556,521.46	157,112,994.75

注：2022 年度会费支出 74,581.00 元在“其他费用”报表科目列示。

2. 按项目列示

项 目	本年发生额	上年发生额
国内捐款支出（非限定性项目）	3,627,915.05	2,868,100.00
国内捐物支出（非限定性项目）		4,688,373.29
其他救助	7,210,788.20	
新冠肺炎防控	16,979,330.00	146,731,283.20
其他定向捐赠		100,000.00
同心前进专项基金	89,610.00	100,000.00
培英公益	389,165.80	229,238.26
交警项目		30,000.00
器官捐献救助	152,226.83	2,081,000.00

消防卫士关爱	30,000.00	200,000.00
云帆计划	557,595.92	85,000.00
腾讯公益	2,387,224.30	
会费支出	99,968.20	
合 计	31,523,824.30	157,112,994.75

注：本会本年对各捐赠项目名称重新归类，按本年项目类别列示上年项目发生额。

3. 大额捐赠支出

大额支付对象	支付金额	备注
杭州市新型冠状病毒感染疫情防控工作领导小组办公室	14,300,000.00	新冠抗原检测试剂盒
杭州市第三人民医院等十九家机构	4,006,545.00	乳胶枕、折叠床、食品等物资
萧山区红十字会、拱墅区红十字会、建德市红十字会	1,000,656.20	口罩、手套等医用物资
4 所市属医疗机构（杭州市西溪医院、杭州市第九人民医院、杭州市儿童医院、杭州市老年病医院）	2,000,000.00	医务人员慰问款
甘肃省红十字会	1,995,888.00	肠炎宁片等药品
合 计	23,303,089.20	

（十一）管理费用

项 目	本期数	上期数
固定资产折旧	188,750.04	
审计费用	8,800.00	
合 计	197,550.04	

（十二）其他费用

项 目	本期数	上期数
固定资产折旧		187,583.39
无形资产摊销		34,916.49
审计费用		7,800.00
会费支出		74,581.00
合 计		304,880.88

七、捐赠人设置了时间或用途限制的相关资产情况

无。

八、受托代理交易情况

无。

九、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产

无。

十、对外承诺和或有事项情况

无。

十一、接受劳务捐赠情况

无。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他需说明事项

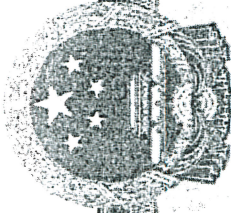
本会 2022 年由浙江正信永浩联合会计师事务所出具标准无保留意见的审计报告，本会 2022 年财务报表及数据取自正信永浩审字[2023]0103 号审计报告。

十四、财务报表的批准

本财务报表经杭州市红十字会于 2024 年 4 月 8 日批准报出。

杭州市红十字会

2024 年 4 月 8 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000142924778F (1/1)



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

此复印件用于业务报告附件
其他用途均为无效

名称 浙江中瑞江南会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 俞子辰

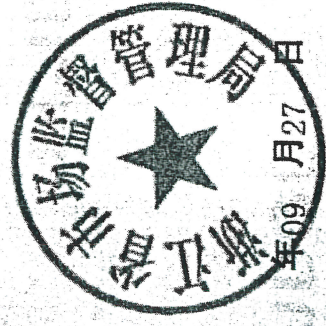
经营范围 审计、会计报表、验资、会计、税务业务的咨询服务。
相关部门批准后方可开展经营活动

注册资本 壹佰万元整

成立日期 1999年10月29日

营业期限 1999年10月29日至长期

住所 杭州市莫干山路110号华龙商务大厦610室



登记机关

2021

年09月27日

